

Bilans

sporządzony na dzień 31.12.2005 roku

ZARZĄDNIK
DO UDAJENIA NR XII/123/05
RADY POWIATU
W BIELSKU PODLASKIM
Z DNIA 30 MARZ 2006 R.

| AKTYWA | Stan na 31.12.2004 r. | Stan na 31.12.2005 r. | PASYWA | Stan na 31.12.2004 r. | Stan na 31.12.2005 r. |
|---|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| A. Aktywa trwałe | 3 479 646,62 | 4 751 049,30 | A. Kapitał (fundusz) własny | -141 906,14 | 2 476 470,88 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 2 385,40 | 2 258,49 | I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 4 438 165,55 | 6 357 511,30 |
| 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 | 2 385,40 | 2 258,49 | IV. Kapitał (fundusz) zapasowy | 231 049,77 | 310 049,77 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 3 477 261,12 | 4 748 790,81 | VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | |
| 1. Środki trwałe | 3 468 721,12 | 4 740 250,81 | VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -6 146 232,42 | -4 811 121,46 |
| a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 11 944,16 | 11 241,56 | VIII. Zysk (strata) netto | 1 335 110,96 | 620 031,07 |
| b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 851 367,91 | 2 701 742,44 | IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| c) Urządzenia techniczne i maszyny | 1 092 717,50 | 938 583,79 | B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 6 071 688,64 | 5 354 790,62 |
| d) Środki transportu | 21 513,14 | 15 873,93 | I. Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| e) Inne środki trwałe | 491 178,41 | 1 072 809,09 | 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| 2. Środki trwałe w budowie | 8 540,00 | 8 540,00 | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | - długoterminowe | | |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowe | | |
| 1. Od jednostek powiązanych | | | 3. Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| 2. Od pozostałych jednostek | | | - długoterminowe | | |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowe | | |
| 1. Nieruchomości | | | II. Zobowiązania długoterminowe | 1 505 555,65 | 2 133 186,84 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | | | 1. Wobec jednostek powiązanych | | |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 2. Wobec pozostałych jednostek | 1 505 555,65 | 2 133 186,84 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | a) kredyty i pożyczki | 1 505 555,65 | 2 133 186,84 |
| - udziały lub akcje | | | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| - inne papiery wartościowe | | | c) inne zobowiązania finansowe | | |
| - udzielenie pożyczki | | | d) inne | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | III. Zobowiązania krótkoterminowe | 4 554 188,83 | 3 210 362,22 |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | | | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | | | - do 12 miesięcy | | |
| - udzielenie pożyczki | | | - powyżej 12 miesięcy | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | b) inne | | |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | | | 2. Wobec pozostałych jednostek | 3 560 228,84 | 2 336 867,26 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | a) kredyty i pożyczki | 952 386,60 | 270 068,16 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | | c) inne zobowiązania finansowe | | |
| B. Aktywa obrotowe | 2 450 135,98 | 3 080 212,00 | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 1 645 594,07 | 1 007 434,46 |
| I. Zapasy | 274 046,46 | 293 374,32 | - do 12 miesięcy | 1 645 594,07 | 1 007 434,46 |
| 1. Materiały | 274 046,46 | 293 374,32 | - powyżej 12 miesięcy | | |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | | | e) zaliczki otrzymane na dostawy | | |
| 3. Produkty gotowe | | | f) zobowiązania wekslowe | | |
| 4. Towary | | | g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | 537 732,93 | 597 588,97 |
| 5. Zaliczki na dostawy | | | h) z tytułu wynagrodzeń | 407 467,24 | 428 956,10 |
| II. Należności krótkoterminowe | 2 087 725,00 | 2 521 807,17 | i) inne | 17 054,00 | 32 819,57 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 3. Fundusze specjalne | 993 959,99 | 873 494,98 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | IV. Rozliczenia międzyokresowe | 11 944,16 | 11 241,56 |
| - do 12 miesięcy | | | 1. Ujemna wartość firmy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 11 944,16 | 11 241,56 |
| b) inne | | | - długoterminowe | 11 241,56 | 10 538,96 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek | 2 087 725,00 | 2 521 807,17 | - krótkoterminowe | 702,60 | 702,60 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 1 266 932,33 | 1 681 708,04 | | | |
| - do 12 miesięcy | 1 266 932,33 | 1 681 708,04 | | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | | | | |
| b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 4 657,21 | 5 245,83 | | | |
| c) inne | 816 135,46 | 834 853,30 | | | |
| d) dochodzone na drodze sądowej | | | | | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 82 240,95 | 256 733,16 | | | |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 82 240,95 | 256 733,16 | | | |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udziały lub akcje | | | | | |
| - inne papiery wartościowe | | | | | |
| - udzielenie pożyczki | | | | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udziały lub akcje | | | | | |
| - inne papiery wartościowe | | | | | |
| - udzielenie pożyczki | | | | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 82 240,95 | 256 733,16 | | | |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 82 240,95 | 256 733,16 | | | |
| - inne środki pieniężne | | | | | |
| - inne aktywa pieniężne | | | | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | |
| IV. Krótkotrwałe rozliczenia międzyokresowe | 6 123,57 | 8 297,35 | | | |
| Aktywa razem | 5 929 782,50 | 7 831 261,30 | Pasywa razem | 5 929 782,50 | 7 831 261,30 |

Sporządzono Bielski Podlaski
(miejscowość)

GŁÓWNA KSIĘGOWA

31.03.2006r.
(data)

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Samodzielny Publiczny
Zakład Gminny w Bielsku Podlaskim
Bożena Góralczyk

Tabela II

| Treść | Przychody i koszty za rok | |
|---|--------------------------------|----------------------|
| | 2004 | 2005 |
| Nazwa i adres jednostki SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ 17-100 Bielski Podlaski ul. Kleszczelowska 1 NIP 543-17-54-901 | RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | |
| | na dzień 31.12.2005r. | |
| | Wariant porównawczy | |
| A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM | 13 859 389,83 | 15 142 466,32 |
| - od jednostek powiązanych | | |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 13 859 389,83 | 15 142 466,32 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna) | - | |
| III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki | | |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | 13 542 266,62 | 14 610 863,56 |
| I. Amortyzacja | 607 179,46 | 520 931,80 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 3 157 246,97 | 3 754 529,21 |
| III. Usługi obce | 1 472 844,56 | 1 509 618,04 |
| IV. Podatki i opłaty, w tym: | 233 359,88 | 245 902,44 |
| - podatek akcyzowy | - | - |
| V. Wynagrodzenia | 6 748 074,35 | 7 173 816,28 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 272 979,04 | 1 364 086,32 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 50 582,36 | 41 979,47 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | - | - |
| C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B) | 317 123,21 | 531 602,76 |
| D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 1 339 393,69 | 284 034,81 |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II. Dotacje | | - |
| III. Inne przychody operacyjne | 1 339 393,69 | 284 034,81 |
| E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 61 280,28 | 34 209,95 |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | - | |
| III. Inne koszty operacyjne | 61 280,28 | 34 209,95 |
| F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E) | 1 595 236,62 | 781 427,62 |
| G. PRZYCHODY FINANSOWE | 9 116,29 | 742,33 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | |
| - od jednostek powiązanych | | |
| II. Odsetki, w tym: | 9 116,29 | 742,33 |
| - od jednostek powiązanych | | |
| III. Zysk ze zbycia inwestycji | | |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji | | |
| V. Inne | - | |
| H. KOSZTY FINANSOWE | 269 241,95 | 192 083,35 |
| I. Odsetki, w tym: | 269 241,95 | 192 083,35 |
| - dla jednostek powiązanych | - | |
| II. Strata ze zbycia inwestycji | - | |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji | - | |
| IV. Inne | - | |
| I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H) | 1 335 110,96 | 590 086,60 |
| J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.II.) | | 29 944,47 |
| I. Zyski nadzwyczajne | | 98 720,54 |
| - w tym z restrukturyzacji | | 98 720,54 |
| II. straty nadzwyczajne | | 68 776,07 |
| - w tym z restrukturyzacji | | 68 776,07 |
| K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I +/- J) | 1 335 110,96 | 620 031,07 |
| - w tym z restrukturyzacji | | 29 944,47 |
| L. PODATEK DOCHODOWY | | |
| M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY) | | |
| N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M) | 1 335 110,96 | 620 031,07 |

Bielski Podlaski
dnia 27.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Bożena Tkaczuk
data i podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej.....
w Bielsku Podlaskim kierownika jednostki
Bożena Grotowicz

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
do sprawozdania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim za 2005 rok**

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa jednostki:

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

2. Siedziba jednostki:

17 – 100 BIELSK PODLASKI

ul. Kleszczelowska 1

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Celem SPZOZ jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Do zadań zakładu należy podejmowanie działań w zakresie ochrony zdrowia, a zwłaszcza:

- 1. zapewnienie opieki specjalistycznej, szpitalnej i doraźnej,**
- 2. prowadzenie działań profilaktyczno – zapobiegawczych,**
- 3. uczestnictwo w realizacji zadań i programów zdrowotnych**
- 4. zapewnienie podnoszenia kwalifikacji personelu medycznego.**

4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr

Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS

Krajowy Rejestr Sądowy Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej:

000 000 2987

5. Czasu trwania działalności jednostki – **nieograniczony**

6. Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 1.01.2005. do 31.12.2005.

7. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez SPZOZ przez co najmniej 12

miesiący i dłużej. Dyrekcja SPZOZ nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń. Występujące trudności finansowe związane są z ograniczeniem kontraktowania świadczeń zdrowotnych w stosunku do potrzeb społeczeństwa, przez NFZ i obniżanie stawek za świadczenia poniżej kosztów. Brak płynności finansowej nie może być podstawą do zaprzestania działalności, ponieważ dalsze istnienie zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, dla których został utworzony. Na naszym terenie brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.

8. Przyjęte zasady rachunkowości.

Charakterystyka metod wyceny.

Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że :

1. Środki trwałe o wartości do 3.500 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w chwili oddania do użytkowania i ujmowane w ewidencji pozabilansowej.
2. SP ZOZ wszystkie środki trwałe amortyzuje liniowo stosując stawki zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992r. (Dz.U. Nr 54 z 2000r., poz.654 /tekst jednolity/ z późn. zm.)
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są do bilansu w wartości netto, tj: wartość brutto według cen nabycia pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.
4. SP ZOZ wszystkie grunty użytkuje na zasadzie użyczenia. Właścicielem jest Powiat Bielski w Bielsku Podlaskim. Prawo wieczystego użytkowania gruntu (działka Nr 4732/1 przy ul. 3-go Maja w Bielsku Podlaskim) ujęto w ewidencji środków trwałych i równolegle do rozliczeń międzyokresowych przychodów.
5. Wartość środków trwałych w budowie wyceniona jest wg. poniesionych nakładów. Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2005r. wynosi 8.540,00 złotych.
W tym:
 - 8.540,00 - dokumentacja projektowa na dźwig osobowy w Przychodni Rejo-

nowej Nr 1.

6. Stany i rozchody materiałów i produktów wycenia się:
 - a) materiały , w tym leki i odczynniki, jednorazowy sprzęt medyczny wg cen zakupu
 - b) produkcji w toku nie wycenia się, gdyż okres wytworzenia jest krótszy niż 3 miesiące.
7. Wartość należności urealniono tworząc odpisy aktualizujące należności od dłużników kwestionujących należności, zaległych na dzień bilansowy dłużej niż 6 miesięcy. Na powyższe należności utworzono odpisy w wysokości 21.148,37 zł. Wartość odpisów aktualizujących należności pomniejszających wycenę należności na dzień 31.12.2005 roku wynosi 1.227,04 zł.
8. W roku 2005 nie wystąpiły zmiany w zakresie metod księgowości i wyceny poszczególnych składników majątkowych w stosunku do roku 2004.
9. Nie wystąpiły zmiany w stosunku do poprzedniego roku obrotowego dotyczące sposobu sporządzania sprawozdania finansowego. SP ZOZ sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.
10. Bilans otwarcia na 01.01.2005 roku jest zgodny z bilansem zamknięcia na 31.12.2004 roku. Żadne zmiany nie wystąpiły.
11. Znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego nie odnotowano.

B. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

USTĘP 1

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przedstawia załącznik Nr.1.1.1, a dla majątku amortyzowanego przedstawia załącznik 1.1.2.
2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przedstawia załącznik Nr.1.1.3

3. Środek trwały /Aparat RTG LUMINAX szt:1/ otrzymany nieodpłatnie na czas określony, użytkowany był na podst.umowy użyczenia i nie stanowił przychodu w naturze, zgodnie z ust.o podatku dochodowym od osób prawnych odpisów amortyzacyjnych nie dokonuje się.
4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują
5. Kapitałem podstawowym SP ZOZ jest fundusz założycielski, który na dzień 31.12.2005 roku wynosi 6.357.511,30 zł. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie przedstawia załącznik Nr. 1.6.1. Wartość dotacji przekazanych w 2005 r. na inwestycje i zakup wysoko specjalistycznego sprzętu i aparatury mających charakter majątku trwałego, zgodnie z art. 57 ustawy o zoz ujęto na funduszu założycielskim w kwocie 1.909.745,75 zł.
6. Stan kapitału zapasowego, którym jest fundusz zakładu, jego zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy, który wynosi 310.049,77 zł przedstawia załącznik Nr 1.6.2.

Rok 2005 był rokiem trudnym. Strata z lat ubiegłych wynosi 4.811.121,46 zł. Przychód z NFZ w 2005r. wynosi 14.275.819,20 zł, w roku 2004 wynosił 13.016.004,39 zł, wzrost o 1.259.814,81 zł, co stanowi wzrost o 9,68%. SPZOZ w Bielsku Podlaskim rok 2005 zakończył zyskiem 620.034,07 zł. Na zysk w 2005r. wpłynęło aneksowanie umów z NFZ na świadczenia medyczne wykonane ponad limit, co przyczyniło się do zwiększenia przychodów SPZOZ. Podjęto również decyzję w porozumieniu ze związkami zawodowymi o nienaliczaniu odpisu podstawowego na ZFŚS w 2005r. Niedofinansowanie z NFZ uniemożliwiało regulowanie płatności wobec dostawców terminowo, co wiązało się z naliczaniem odsetek na kwotę 40.523,69 zł.

Propozycja pokrycia straty za lata ubiegłe przedstawia się następująco :

- nierozliczona strata za lata 2000 , 2001 i 2002 wynosi 4.811.121,46 zł.
- rok 2005 zamyka się zyskiem 620.031,07 zł.

Ponieważ SPZOZ zgodnie z art. 60 ustawy o ZOZ, może pokryć stratę z lat ubiegłych 4.811.121,46zł, wypracowanym zyskiem w 2005r. na kwotę 620.031,07zł, oraz z funduszu zakładu, a stan funduszu na dzień bilansowy wynosi

310.049,77 zł proszę o decyzję. Celem zmniejszenia straty z lat ubiegłych dyrekcja SPZOZ zwraca się z prośbą do Organu Założycielskiego o dofinansowanie.

8. Nie ustala się na dzień bilansowy rezerw na nagrody jubileuszowe oraz świadczenia emerytalne. Zgodnie z art.17 ust.1, pkt.4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochód przedmiotowo wolny jest od podatku i przeznaczony w całości na działalność statutową. Nagrody jubileuszowe wypłacane są w momencie wymagalności i w księgach rachunkowych ujmuje się w chwili wypłaty, co powoduje, że w sposób istotny nie zniekształca to wyniku finansowego za okres sprawozdawczy.
9. Odpisy aktualizujące wartość należności przedstawia załącznik nr 1.9.1
10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o przewidywanym okresie spłaty na dzień bilansowy przedstawia załącznik Nr 1.10.1. oraz podział zobowiązań krótkoterminowych przedstawia załącznik Nr 1.10.2
Poza zobowiązaniami w pozycji B bilansu występują fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 873.494.96 zł.
11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia załącznik Nr 1.11.1
12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku przedstawia załącznik Nr 1.12.
13. Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia nie występują.

USTĘP 2

1. Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów ze sprzedaży towarów i produktów przedstawia załącznik Nr 2.1.
2. Aktualizację środków trwałych przedstawia załącznik Nr 2.2.
3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie wystąpiły.
4. W roku obrotowym nie miały miejsca przypadki zaniechania działalności. Nie przewiduje się również przypadków zaprzestania działalności w roku następnym.
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych: przychody bilansowe za 2005r. wyniosły 15.525.964,00zł, przychody podatkowe 15.426.459,08 zł, różnica wynosi

99.504,92 zł. Koszty bilansowe 14.905.932,93 zł, koszty podatkowe 13.477.285,73 zł, różnica 1.428.647,20 zł. Przy rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych kwota dochodu podatkowego w wysokości 1.949.173,35 zł, została odliczona od strat z lat ubiegłych.

6. Dane o kosztach według rodzaju przedstawia załącznik Nr 2.6. Dane o poszczególnych kosztach obrazuje rachunek zysków i strat.
7. Zakład nie wytwarza majątku trwałego na własne potrzeby.
8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawia załącznik Nr 2.8.
9. W 2005 roku zdarzenia losowe nie wystąpiły, wystąpiły zyski i starty związane z pożyczką restrukturyzacyjną – załącznik nr 2.9
10. Rezerwy na podatek dochodowy w 2005 roku nie tworzono.
11. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

USTĘP 3

Strukturę środków pieniężnych przyjętych przedstawiają tabele od Nr 1 – 5.

USTĘP 4

1. Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w roku 2005 przedstawia tabela Nr 4.1.

USTĘP 5

Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego nie wystąpiły.

USTĘP 6, 7

Zakład w roku 2005 nie prowadził wspólnych przedsięwzięć.

USTĘP 8

SPZOZ zamyka rok 2005 zyskiem i będzie w przyszłości kontynuować swoją działalność w niezmiennym istotnie zakresie.

O zagrożeniu zdolności do kontynuowania działalności przez jednostkę świadczą następujące objawy:

- znacząca strata na działalności operacyjnej dotycząca lat ubiegłych
- nadwyżka krótkoterminowych zobowiązań nad aktywami obrotowymi
- brak środków finansowych na wymianę zużytych środków trwałych
- uzależnienie od NFZ
- powstanie na rynku jednostek konkurencyjnych.

Mimo objawów świadczących o trudnościach finansowych i operacyjnych z uwagi na uregulowania wynikające z art. 60 ustawy o zoz, zgodnie z którym ujemny wynik finansowy SPZOZ z lat ubiegłych nie może być podstawą do zaprzestania działalności, dalsze istnienie zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, dla których został utworzony. W Powiecie Bielskim brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.

Bielsk Podlaski, dnia 31.03.2006r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Tkaczuk

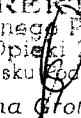
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz


Tabela nr 1.1.1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych – 2005 rok

| Lp | Określenie grupy składników majątku trwałego | Stan na początek roku 2005 | Przychody | | | | Rozchody | | | Razem zmniejszenia wartości początkowej | Stan na koniec roku 2005 | | |
|----|--|----------------------------|---------------------------|--------------|------------------------|---------------------|---------------------|--|---------|---|--------------------------|------------|--------------------|
| | | | Z bezpośred- niego zakupu | Z inwestycji | Z leasingu finansowego | Dotacje i darowizny | Pozostałe przychody | Razem zwiększenia wartości początkowej | Sprzed. | | | likwidacja | Pozostałe rozchody |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Wartości niematerialne i prawne | 55.752,13 | - | - | - | - | 4.007,70 | 4.007,70 | - | - | - | - | 59.759,83 |
| 2 | Środki trwałe | 9.405.419,18 | - | - | - | 1.763.394,89 | 24.931,99 | 1.788.326,88 | - | - | 4.694,72 | 4.694,72 | 11.189.051,34 |
| | a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | 14.051,96 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14.051,96 |
| | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 3.803.274,42 | - | - | - | 954.687,49 | - | 954.687,49 | - | - | 4.694,72 | 4.694,72 | 4.753.267,19 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 2.175.639,52 | - | - | - | 27.159,40 | 2.074,00 | 29.233,40 | - | - | - | - | 2.204.872,92 |
| | d) środki transportu | 91.000,12 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 91.000,12 |
| | e) inne środki trwałe | 3.321.453,16 | - | - | - | 781.548,00 | 22.857,99 | 804.405,99 | - | - | - | - | 4.125.859,15 |
| 3 | Środki trwałe w budowie | 8.540,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 8.540,00 |
| 4 | Inwestycje długoterminowe | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
[Podpis]
Elżbieta Heczożuk

BYRBYKTON
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
[Podpis]
Elożena Protowicz

Tabela nr 1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

| Lp | Określenie grupy składników majątku trwałego | Stan na początek roku 2005 | Zwiększenia | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku 2005 | Wartość netto na koniec roku 2005 |
|----|---|----------------------------|-------------|-----------------------|------------|--------------|------------|------------------------|----------|--------------------------|-----------------------------------|
| | | | Amortyzacja | Z aktualizacji wyceny | Razem | Sprzedaż | likwidacja | Pozostałe zmniejszenia | Razem | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Wartości niematerialne i prawne „075” | 53.366,73 | 4.134,61 | - | 4.134,61 | - | - | - | - | 57.501,34 | 2.258,49 |
| 2 | Środki trwałe | 5.936.698,06 | 516.797,19 | - | 516.797,19 | - | - | 4.694,72 | 4.694,72 | 6.448.800,53 | 4.740.250,81 |
| a) | grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | 2.107,80 | 702,6 | - | 702,6 | - | - | - | - | 2.810,40 | 11.241,56 |
| b) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1.951.906,51 | 104.312,96 | - | 104.312,96 | - | - | 4.694,72 | 4.694,72 | 2.051.524,75 | 2.701.742,44 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 1.082.922,02 | 183.367,11 | - | 183.367,11 | - | - | - | - | 1.266.289,13 | 938.583,79 |
| d) | środki transportu | 69.486,98 | 5.639,21 | - | 5.639,21 | - | - | - | - | 75.126,19 | 15.873,93 |
| e) | inne środki trwałe | 2.830.274,75 | 222.775,31 | - | 222.775,31 | - | - | - | - | 3.053.050,06 | 1.072.809,09 |
| 3 | Środki trwałe w budowie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | inwestycje długoterminowe | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

ELŻBIETA KSIĘGOWA

Elżbieta Księżkiewicz

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Elżbieta Księżkiewicz


Załącznik nr 1.1.3. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

| | Stan na początek roku obrotowego 2005 | Zmiany w ciągu roku | | Stan na koniec roku obrotowego 2005 |
|--------------------------------|---|---------------------|--------------|--|
| | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Powierzchnia (m ²) | 886 m ² | - | - | 886 m ² |
| Wartość (tys. zł.) | 14,00 | - | - | 14,00 |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim

Bożena Grotowicz


Załącznik nr 1.6.1. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego

| Treść | Fundusz założycielski |
|--|--|
| 1 | 2 |
| 1. Stan na początek roku obrotowego 2005 | 4.438.165,55 |
| 2. Zwiększenia: a) dotacje na inwestycje i cele rozwojowe: <i>w tym:</i> z organu założycielskiego z innych źródeł (PFRON, Gmina Miejska Bielsk Podlaski) z funduszy unijnych b) dary mające charakter majątku trwałego: <i>w tym:</i> z organu założycielskiego z innych źródeł pozostałe c) dary przeznaczone na cele rozwojowe <i>w tym:</i> - od organu założycielskiego - dar pieniężny d) majątek trwały ujawniony w czasie inwentaryzacji | 1.909.745,75 551.098,11 356.644,61 1.002.003,03 6.000,00 6.000,00 - - - 3.600,00 |
| 3. Zmniejszenia: a) przekazanie nieodpłatne mienia | - |
| 4. Stan na koniec roku obrotowego 2005 | 6.357.511,30 |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Tkaczyk


DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim

Bożena Brotowicz

**Załącznik nr 1.6.2. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i
wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu zakładu**

| Treść | Fundusz zakładu |
|---|----------------------------|
| 1 | 2 |
| 1. Stan na początek roku obrotowego 2005 | 231.049,77 |
| 2. Zwiększenia: a) z zysku b) dotacje budżetowe c) środki z innych źródeł | 79.000,00 |
| 3. Zmniejszenia: a) pokrycie strat | - |
| 4. Stan na koniec roku obrotowego 2005 (1+2-3=4) | 310.049,77 |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GLÓWNA KSIĘGOWA


Elżbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Protowicz



Załącznik nr 1.9 Odpisy aktualizujące wartość należności

| 1 Treść | 2 Stan na początek roku obrotowego 2005 | 3 Zwiększenia | 4 Wykorzystanie | 5 Rozwiązanie | 6 Stan na koniec roku obrotowego 2005 |
|--|--|------------------|--------------------|------------------|--|
| <p>1. Należności:</p> <p>a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości</p> <p>b) od dłużników w przypadku oddalenia wniosków o ogłoszenie upadłości</p> <p>c) kwestionowane przez dłużników, z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna</p> <p>d) stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego</p> <p>e) szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych w znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności</p> | - | - | - | - | - |
| | 135.765,40 | 21.148,37 | - | 1.227,04 | 155.686,73 |
| Razem (1+2+3) | 135.765,40 | 21.148,37 | | 1.227,04 | 155.686,73 |

Białystok, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Tkaczyk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlaskim
Bożena Grotowicz

Załącznik nr 1.10.1. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym o pozostającym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

| Treść | Okres spłaty od 1 do 3 lat | | Okres spłaty od 3 do 5 lat | | Okres spłaty powyżej 5 lat | | Długoterminowe razem | |
|--|----------------------------|-------------|----------------------------|-------------|----------------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | Początek roku | Koniec roku | Początek roku | Koniec roku | Pocz. roku | Koniec roku | Początek roku | Koniec roku |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| I. Zobowiązania długoterminowe | 2.007.936,25 | 0 | - | - | 0 | 2.133.186,84 | 2.007.936,25 | 2.133.186,84 |
| 1. Wobec pozostałych jednostek | | | | | | | | |
| a) kredyty i pożyczka restrykturyzacyjna | 2.007.936,25 | 0 | - | - | 0 | 2.133.186,84 | 2.007.936,25 | 2.133.186,84 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | | | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | | | | | | | |
| d) inne | | | | | | | | |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Tkaczyk
Elżbieta Tkaczyk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grojnowicz

Załącznik nr 1.10.2 Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

| Treść | Okres spłaty do 1 roku | | | Krótkoterminowe razem | |
|---|------------------------|---------------|--------------|-----------------------|------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | Początek roku | Koniec roku | Początek roku 2005 | Koniec roku 2005 |
| I. Zobowiązania krótkoterminowe | | 3.560.228,84 | 2.315.997,70 | 3.560.228,84 | 2.336.867,26 |
| 1. Wobec pozostałych jednostek | | | | | |
| a) kredyty i pożyczki | | 952.380,60 | 249.198,60 | 952.380,60 | 270.068,16 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | | | | |
| d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności: | | | | | |
| - do 12 miesięcy | | 1.645.594,07 | 1.007.434,46 | 1.645.594,07 | 1.007.434,46 |
| - powyżej 12 miesięcy | | | | | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | | | | | |
| f) zobowiązania wekslowe | | 537.732,93 | 597.588,97 | 537.732,93 | 597.588,97 |
| g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń | | 407.467,24 | 428.956,10 | 407.467,24 | 428.956,10 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | | 17.054,00 | 32.819,57 | 17.054,00 | 32.819,57 |
| i) inne | | | | | |

Białe Podlaskie, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Bożena Prótowicz
Bożena Prótowicz


DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlaskim
Bożena Prótowicz

Załącznik nr 1.11.1

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

| Tytuły 1 | Stan na początek roku obrotowego 2005 2 | Stan na koniec roku obrotowego 2005 3 | Różnica (3-2) 4 |
|---|---|---|--|
| 1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów) a) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego b) Inne rozliczenia międzyokresowe W tym: - remonty | - | - | - |
| 2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - poniesione koszty remontów środków trwałych - opłacone z góry prenumeraty - koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy - pozostałe | 6.123,57 - 2.551,91 3.571,66 - | 8.297,35 - 3.035,11 5.262,24 - | 2.173,78 - 483,20 1.690,58 - |
| 3. Inne rozliczenia międzyokresowe - długoterminowe - krótkoterminowe | 11.944,16 11.241,56 702,60 | 11.241,56 10.538,96 702,60 | -702,60 -702,60 0 |

GŁOŹNIA KSIĘGOWA


DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Rozano 

Załącznik nr 1.12 Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

| Zobowiązania zabezpieczone | Stan na początek roku obrotowego 2005 | | Stan na koniec roku obrotowego 2005 | |
|---|---------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Hipoteczne | - | - | - | - |
| Zastawem towarów | - | - | - | - |
| Zastawem wekslowym | - | - | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 |
| Inne – zastaw rejestrowy - zabezpieczenie kredytu | 1.722.222,25 | 2.317.040,00 | - | - |
| Razem | 1.722.222,25 | 2.317.040,00 | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Tkaczuk
Elżbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz
Bożena Grotowicz


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

| Wyszczególnienie | 2004 | Struktura % | 2005 | Struktura % | Dynamika 2005/2004 |
|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych | 13.016.004,39 | 85,6 | 14.275.819,20 | 91,95 | 109,68 |
| <i>w tym:</i> | | | | | |
| Świadczenia szpitalne | 11.016.348,63 | 72,4 | 12.256.683,82 | 78,95 | 111,26 |
| rady specjalistyczne | 1.699.705,76 | 11,2 | 1.695.735,38 | 10,92 | 99,77 |
| ZOL | 299.950,00 | 2 | 323.400,00 | 2,08 | 107,82 |
| 2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług | 2.191.895,42 | 14,4 | 1.151.424,26 | 7,42 | 52,53 |
| 3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | - | - | - | - | - |
| 4. Zyski nadzwyczajne (umorzone należności – pożyczka restrukturyzacyjna) | - | - | 98.720,54 | 0,63 | - |
| Razem (1+2+3) | 15.207.899,81 | 100,00% | 15.525.964,00 | 100,00% | 102,09% |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim

Bożena Grotowicz

Załącznik nr 2.2 Aktualizacja środków trwałych

| Przyczyna | 2004 | 2005 |
|--|------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Zmiana technologii produkcji | - | - |
| 2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej | - | - |
| 3. Przeznaczenie do likwidacji | 49.801,16 | - |
| 4. Z innych przyczyn (przekazanie) | - | 4.694,72 |
| Ogółem | 49.801,16 | 4.694,72 |

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

| Wyszczególnienie | 2004 | 2005 |
|---|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Utrata cech użytkowych | - | - |
| 2. Utrata przydatności | - | - |
| 3. Utrata wartości rynkowej | - | - |
| 4. Odpisy aktualizujące wynikające ze zmiany wyceny zapasów na dzień bilansowy (według cen sprzedaży zamiast według cen zakupu) | - | - |
| Ogółem | - | - |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Tkaczuk
Elżbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz
Bożena Grotowicz

Załącznik nr 2.6. Koszty według rodzaju

| Treść | Rok bieżący 2005 | | Rok ubiegły 2004 | | Struktura % | Dynamika 2005/2004 |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | | |
| 1. Amortyzacja | | 520.931,80 | 3,6 | 607.179,46 | 4,5 | 85,8 |
| 2. Zużycie materiałów i energii | | 3.754.529,21 | 25,7 | 3.157.246,97 | 23,3 | 118,9 |
| 3. Usługi obce | | 1.509.618,04 | 10,3 | 1.472.844,56 | 10,9 | 102,5 |
| 4. Podatki i opłaty | | 245.902,44 | 1,7 | 233.359,88 | 1,7 | 105,4 |
| 5. Wynagrodzenia | | 7.173.816,28 | 49,1 | 6.748.074,35 | 49,8 | 106,3 |
| 6. Ubezpieczenie i inne świadczenia | | 1.364.086,32 | 9,3 | 1.272.979,04 | 9,4 | 107,2 |
| 7. Pozostałe | | 41.979,47 | 0,3 | 50.582,36 | 0,4 | 83,0 |
| Ogółem | | 14.610.863,56 | 100,0 | 13.542.266,62 | 100,0 | 107,9 |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grubowicz

**Załącznik nr 2.8 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok
nakłady na niefinansowe aktywa trwałe**

| Wyszczególnienie | Poniesione nakłady w 2005 roku | Plan na 2006 rok |
|------------------------------------|---|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 4.007,70 | - |
| 2. Środki trwałe | 1.788.326,88 | 17.397.000,00 |
| <i>W tym:</i> | | |
| a) nakłady na ochronę środowiska | - | - |
| 3. Środki trwałe w budowie | - | - |
| <i>W tym:</i> | | |
| a) nakłady na ochronę środowiska | - | - |
| 4. Inwestycje nieruchomości | | |
| Razem | 1.792.334,58 | 17.397.000,00 |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Tkaczyk
Elżbieta Tkaczyk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Bożena Grotowicz


Załącznik nr 2.9 Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

| Lp. | Wyszczególnienie operacji nadzwyczajnych | Rok bieżący 2005 | Rok ubiegły 2004 |
|----------|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Zyski losowe | - | - |
| 2 | Zyski pozostałe (z restrukturyzacji) | 98.720,54 | - |
| 3 | RAZEM (1+2) | 98.720,54 | - |
| 4 | Straty losowe | - | - |
| 5 | Straty pozostałe (z restrukturyzacji) | 68.776,07 | - |
| 6 | RAZEM (4+5) | 68.776,07 | - |
| 7 | Wynik na zdarzeniach losowych (1-4) | - | - |
| 8 | Wynik na pozostałych operacjach (2-5) | 29.944,47 | - |
| 9 | Ogółem wynik na operacjach nadzwyczajnych (3-6) | 29.944,47 | - |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim

Bożena Grotowicz

POŻYCZKI I KREDYTY KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE WEDŁUG RODZAJU ROZLICZEŃ

| Lp. | Określenie charakteru rodzajowego rozliczeń | Stan na początek roku 2005 | Stan na koniec roku 2005 | Zmiany | |
|-----|---|----------------------------|--------------------------|------------------------|------------------|
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Pożyczki udzielone | - | 3.255,00 | 1.005.255,03 | 1.002.003,03 |
| | Zmiany w ciągu roku | | | | |
| 2 | a) pożyczki udzielone b) odsetki należne c) kredyty splate (narastająco) | - - 992.063,75 | - - 4.002.003,03 | - - 3.009.939,28 | - - - |
| 3 | Pożyczki otrzymane | 450.000,00 | - | - | 450.000,00 |
| 4 | Kredyty bankowe i zaciągnięta pożyczka restrukturyzacyjna | 2.007.936,25 | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 | - |
| 5 | Przejęcie zobowiązań przez Powiat | - | - | - | - |
| | Zmiany w ciągu roku | | | | |
| 6 | a) przyjęcie środków trwałych otrzymanych w leasing b) zarachowane odsetki c) spłata zobowiązania | - - - - | - - - - | - - - - | - - - - |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

DYREKTOR
Zurzędniczego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Tkaczuk

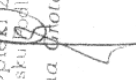
ZMIANA STANU REZERW

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku 2005 | Stan na koniec roku 2005 | Zwiększenia | Zmniejszenia |
|--|----------------------------|--------------------------|-------------|--------------|
| 1. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynnych | 6.123,57 | 8.297,35 | 2.173,78 | - |
| biernych | - | - | - | - |
| 2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 11.944,16 | 11.241,56 | - | 702,6 |
| 3. Prześięgowanie rozliczeń międzyokresowych przychodów na fundusz założycielski | - | - | - | - |
| RAZEM | 18.067,73 | 19.538,91 | 1.471,18 | - |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim

Bożena Piotrowicz

ZMIANA STANU ZAPASÓW

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku 2005 | Stan na koniec roku 2005 | Zmiany | |
|--|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | Zwiększenia - obroty w ciągu roku | Zmniejszenia - obroty w ciągu roku |
| 1. Materiały w magazynie | 274.046,46 | 293.374,32 | 19.327,86 | - |
| 2. Towary | - | - | - | - |
| 3. Półprodukty i produkty w toku | - | - | - | - |
| 4. Produkty gotowe | - | - | - | - |
| 5. Zaliczki na poczet dostaw towarów i materiałów | - | - | - | - |
| RAZEM | 274.046,46 | 293.374,32 | 19.327,86 | 0 |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Eiżbieta Tkaczuk
Eiżbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Protowicz

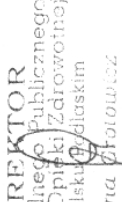
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PRZEDMIOTU ROZLICZEŃ

| Lp. | Tytuły rozrachunków | Stan na początek roku 2005 | Stan na koniec roku 2005 | Zmiany | |
|-----|--|----------------------------|--------------------------|-------------|--------------|
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Należności i rozliczenia ogółem | 2.087.725,00 | 2.521.807,17 | 434.082,17 | - |
| 2 | Wyłączenia | | | | |
| | a) Należności z tytułu sprzedaży rzeczowego majątku trwałego w tym: kwota podstawowa należne odsetki dodatnie różnice kursowe razem | | | | |
| | b) Należności z tytułu sprzedaży udziałów w tym: kwota podstawowa należne odsetki razem | | | | |
| | c) Należności z tytułu podatku dochodowego | | | | |
| | d) Stan należności po wyłączeniach | 2.087.725,00 | 2.521.807,17 | 434.082,17 | - |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁOŹNA KSIEGOWA

Elżbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Piotrowicz


ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE WEDŁUG PRZEDMIOTÓW ROZLICZEŃ

| Lp. | Tytuły rozrachunków | Stan na początek roku 2005 | Stan na koniec roku 2005 | Zmiany | |
|-----|---|----------------------------|--------------------------|-------------|--------------|
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I | Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne | 4.554.188,83 | 3.189.492,66 | | 1.364.696,17 |
| II | Wyłączenia | - | - | - | - |
| | 1. Pożyczki otrzymane (a+b) a) podstawowa kwota pożyczki b) zarachowane odsetki (na koniec roku) | | | | |
| | 2. Kredyty bankowe | - | - | - | - |
| | 3. Podatek dochodowy od osób prawnych | - | - | - | - |
| III | Stan zobowiązań po wyłączeniach | 4.554.188,83 | 3.189.492,66 | - | 1.364.696,17 |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elzbieta Tkaczuk
Elzbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Załącznik nr 4.1. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe

| Wyszczególnienie | Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2005 | Kobiety | Mężczyźni | Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym 2004 |
|--|---|---------|-----------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Pracownicy ogółem <i>w tym:</i> | 361,5 | 317,5 | 44 | 357,4 |
| Lekarze, w tym: | 49,8 | 30,8 | 19 | 49,16 |
| Lekarze med. I° specjalizacji | 10 | 6 | 4 | 14 |
| Lekarze med. II° specjalizacji | 33 | 20 | 13 | 24 |
| Farmaceuci | 1 | 1 | - | 1,66 |
| Mgr analityk | 3 | 3 | - | 3 |
| Pielęgniarki | 159 | 155 | 4 | 157,63 |
| Położne | 16 | 16 | - | 15,91 |
| Technicy farmaceuci | 2 | 1 | 1 | 1,18 |
| Technicy RTG | 7 | 4 | 3 | 7 |
| Pozostały personel medyczny | 31,28 | 31,28 | - | 29,15 |
| Personel administracji, ekonomiczny i techniczny | 14,74 | 7,74 | 7 | 16,93 |
| Pracownicy gospodarczy i obsługi | 59,08 | 50,08 | 9 | 58,48 |
| Salowe | 18,6 | 17,6 | 1 | 17,3 |

Bielsk Podlaski, dn. 31.03.2006r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Tkaczuk
Elżbieta Tkaczuk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz
Bożena Grotowicz

"CONSULTING"
BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA

ALICJA BIENKOWSKA

16-400 Suwałki ul.Korczaka 5/36 tel. 0-87 5631555

Nr ewidencyjny na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych - 2452

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

***SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ w Bielsku Podlaskim***

sporządzonego za rok 2005

Suwałki, marzec 2006 r.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM ZA ROK 2005**

Przeprowadziłam badanie sprawozdania finansowego w/w podmiotu za rok 2005, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2005 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **7.831.261,30 zł**
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2005 r. wykazujący zysk netto w kwocie **620.031,07 zł**
- 3) informacja dodatkowa wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego jest odpowiedzialna jednostka badana. Moim zadaniem było zbadanie sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o jego rzetelności, prawidłowości i jasności.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U nr 76 z 2002 r., pozycja 694),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

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

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii. Moim zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2005 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- 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.

Biegły Rewident
mgr Alicja Bieńkowska
Nr ewid. 2203742



„CONSULTING”
Biuro Biegłego Rewidenta
Alicja Bieńkowska
16-400 Suwałki, ul. Korczaka 5/36
NIP 844-142-30-47



Suwałki, dnia 22 marca 2006 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

strona

| | |
|---|----|
| A. CZĘŚĆ OGÓLNA | 1 |
| B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA | 5 |
| I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola | 5 |
| II. Prawdliwość ujęcia poszczególnych składników aktywów | 6 |
| 1. Grupa A Aktywa trwałe | 6 |
| 2. Grupa B Aktywa obrotowe | 7 |
| III. Prawdliwość ujęcia poszczególnych składników pasywów | 9 |
| 1. Grupa A Kapitał (fundusz własny) | 9 |
| 2. Grupa B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 9 |
| IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego | 11 |
| 1. Przychody | 10 |
| 2. Koszty | 11 |
| V. Poprawność przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto | 12 |
| VI. Podatki kosztowe na rzecz budżetów i inne obciążenia wyniku finansowego | 13 |
| VII. Podsumowanie wyników badania | 14 |
| VIII. Uwagi ogólne | 14 |

RAPORT
uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok 2005

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ w BIELSKU PODLASKIM

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane porządkowe i informacje wstępne:

1.1. Adres i siedziba jednostki:

ul. Kleszczelowska 1, 17-100 Bielsk Podlaski

1.2. Przedmiot działalności:

Podstawowym celem Zakładu jest udzielania bezpłatnych świadczeń zdrowotnych, za częściową odpłatnością lub odpłatnie na zasadach określonych w Ustawie lub w przepisach szczegółowych.

Świadczenia dotyczą w szczególności:

- zapewnienie opieki zdrowotnej dla ogółu ludności,
- zapewnienie pomocy specjalistycznej,
- zapewnienie pomocy doraźnej,
- działania profilaktyczno-zapobiegawcze i szerzenie oświaty zdrowotnej.

1.3. Dyrektorem Zakładu jest pani Bożena Grotowicz.

Funkcję Głównego Księgowego sprawuje pani Elżbieta Tkaczuk.

1.4. Podstawy prawne działalności:

Zakład funkcjonuje w oparciu Ustawę z dnia 30.08.1991 r. o Zakładach Opieki Zdrowotnej (Dz. U. nr 91 poz. 408 z późniejszymi zmianami).

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim powstał z przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w oparciu o Zarządzenie Wojewody Białostockiego nr 128/97 z dnia 05.11.1997 r.

Zakład ten pierwotnie wpisany został do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Gospodarczym w Białymstoku.

W dniu 08.03.2001 r. dokonano wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002897 w Sądzie Rejonowym w Białymstoku.

Organem założycielskim sprawującym nadzór nad Zakładem jest Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim.

- 1.5. Numer identyfikacyjny NIP 543-17-54-901
Regon 050584924
- 1.6. Wysokość funduszu własnego 2.476.470,68 zł
- 1.7. Przeciętne zatrudnienie za rok badany wynosiło 361,5 etatu.
- 1.8. Badaniu poddano:
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2005 r. obejmujący okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. zamykający się sumą bilansową w wysokości 7.831.261,30 zł
 - rachunek zysków i strat zamykający się zyskiem netto w kwocie 620.031,07 zł
 - informację dodatkową wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego.
- 1.9. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 23.11.2005 r. zawartej między podmiotem badanym a podmiotem uprawnionym do badania - Biurem Biegłego Rewidenta „CONSULTING” Alicja Bieńkowska w Suwałkach przy ul. Korczaka 5/36 wpisanym na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie pod nr 2452.
- W imieniu w/w podmiotu weryfikacji sprawozdania finansowego dokonała mgr Alicja Bieńkowska. Weryfikacji sprawozdania dokonano w siedzibie jednostki w miesiącu marcu 2006 r. Badanie zakończono w dniu 22.03.2006 r.
- 1.10. Badana jednostka udostępniła żądane dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych i udzieliła stosownych wyjaśnień. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie zdarzeń i nieprawidłowości, jakie mogłyby nastąpić poza systemem rachunkowości.
- 1.11. Bilans za rok 2004 zamykał się sumą bilansową w kwocie 5.929.782,50 zł
oraz zyskiem netto w wysokości 1.335.110,96 zł
- 1.12. Rada Powiatu w Bielsku Podlaskim Uchwałą nr XXXI/180/05 z dnia 31.05.2005 dokonała zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Dodatni wynik finansowy został przeksięgowany na zmniejszenie strat z lat ubiegłych.
- 1.13. Sprawozdanie finansowe za rok 2005 zostało złożone do Krajowego Rejestru Sądowego (Postanowienie Sądu Rejonowego XII Wydział Gospodarczy z dnia 15.06.2005 r.). Roczne sprawozdanie finansowe wraz z załącznikami zostało dostarczone do Urzędu Skarbowego wraz z zeznaniem CIT 8.

Zakład nie ma obowiązku publikowania rocznego sprawozdania finansowego w Monitorze Polskim B.

1.14. Podstawowe wskaźniki ekonomiczno finansowe za rok 2005 w porównaniu do roku 2004 oraz 2003 bez uwzględniania stopnia inflacji przedstawiono w następującym zestawieniu:

| Wyszczególnienie | 2003 r. | 2004 r. | 2005 r. |
|---|--------------|--------------|--------------|
| 1. Suma bilansowa w złotych | 6.051.803,02 | 5.929.782,50 | 7.831.261,30 |
| 2. Wynik finansowy netto w złotych | 16.231,46 | 1.335.110,96 | 620.031,07 |
| 3. Rentowność majątku $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$ | 0,27 % | 22,5 % | 7,92 % |
| 4. Rentowność kapitałów własnych $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$ | 0,89 % | 940,1 % | 25,04 % |
| 5. Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży prod. ,tow.}}$ | 0,12 % | 9,63 % | 4,09 % |
| 6. Rentowność brutto sprzedaży $\frac{\text{wynik na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$ | 0,47 % | 2,29 % | 4,17 % |
| 7. Wskaźnik płynności I $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$ | 0,44 | 0,54 | 0,96 |
| 8. Wskaźnik płynności II $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$ | 0,40 | 0,48 | 0,87 |
| 9. Wskaźnik płynności III $\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$ | 0,03 | 0,02 | 0,08 |
| 10. Szybkość obrotu należności $\frac{\text{należn. z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{przychód netto ze sprzedaży}}$ | 32 dni | 33 dni | 41 dni |
| 11. Szybkość spłaty zobowiązań $\frac{\text{zobowiązania z tyt. dost. i usług} \times 365}{\text{wartość sprzed. tow. i koszt wytw. usług}}$ | 32 dni | 44 dni | 25 dni |
| 12. Szybkość obrotu zapasów $\frac{\text{zapasy} \times 365}{\text{wart. sprzed. tow. + koszt wytw. usług}}$ | 6 dni | 7 dni | 7 dni |
| 13. Pokrycie majątku trw. kapitałem $\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa trwałe}}$ | - 49,9 % | -4,1 % | 52,1 % |
| 14. Trwałość struktury finansowania $\frac{\text{kapit. wł.} + \text{rezerwy} + \text{zobow. długotermin.}}{\text{suma pasywów}}$ | 10,5 % | 23,0 % | 58,9 % |

W związku z zanotowaniem niższego wyniku finansowego netto za rok badany o 53,6 % wszystkie wskaźniki rentowności netto odzwierciedlające stosunek procentowy zysku do poszczególnych wielkości, to jest sumy aktywów, kapitału własnego oraz przychodów ze sprzedaży - uległy obniżeniu.

Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży jest korzystniejszy i stanowi 4,17 % podczas, gdy za rok 2004 wynosił 2,29 %. Osiągnięcie lepszego wskaźnika rentowności brutto sprzedaży jest wynikiem uzyskania wyższych przychodów ze sprzedaży; stanowią one 9,3 % wzrostu.

Na uzyskanie korzystniejszego zysku netto w roku 2004 wpłynęło przede wszystkim umorzenie podatku od nieruchomości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 896.100 zł.

Zdecydowanej poprawie uległy wszystkie wskaźniki płynności. Określają one zdolność regulowania krótkoterminowych zobowiązań posiadanymi aktywami obrotowymi. Jest to wynikiem zarówno wzrostu aktywów obrotowych jak i obniżenia się stanu zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik szybkości obrotu należnościami wydłużył się wprawdzie o 8 dni, lecz jest to wynikiem wzrostu sprzedaży usług medycznych i tym samym zwiększenia stanu należności na koniec 2005 r.(głównie z NFZ).

Wskaźnik obrotu zobowiązaniami obniżył się w stosunku do roku 2004 aż o 19 dni. Szybkość spłaty zobowiązań oznacza poprawę sytuacji w zakresie regulowania zobowiązań. Tak zdecydowana poprawa nastąpiła dzięki obniżeniu się stanu zobowiązań krótkoterminowych, w tym głównie z tytułu dostaw. Stanowią one 61,2 % w stosunku do stanu na dzień 31.12.2004 r. Spłata zobowiązań była możliwa dzięki uzyskaniu pożyczki restrukturyzacyjnej, która figuruje jako zadłużenie, lecz w bilansie wykazana jest jako zobowiązanie długoterminowe.

W zobowiązaniach krótkoterminowych w bilansie wykazana jest tylko część pożyczki przypadająca do spłaty w 2006 r.

Szybkość obrotu zapasów pozostała na tym samym poziomie. Wskaźnik pokrycia majątku funduszami własnymi po raz pierwszy od kilku lat jest dodatni i stanowi 52,1 %.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania uległ również poprawie i wynosi 58,9 % podczas, gdy za rok 2004 wynosił 23,0 %.

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do roku poprzedniego uległa zwiększeniu o 32,07 %. W aktywach zwiększyły się zarówno aktywa trwałe i aktywa obrotowe.

W pasywach bilansu zanotowano wzrost funduszy własnych i wynoszą one 2.476.470,68 zł podczas, gdy za rok 2004 były ujemne i wynosiły -141.906,14 zł.

Obniżeniu uległy zobowiązania i rezerwy na zobowiązania o 11,81 % co jest zjawiskiem pozytywnym.

Przedstawione wyniki analizy podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz badania bilansu nie wskazują moim zdaniem na zagrożenie kontynuacji działalności w najbliższym czasie.

B.CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola.

1.W związku ze znowelizowaną Ustawą o rachunkowości badany podmiot wprowadził do stosowania dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości z dniem 01.01.2002 r.

Zakład sporządza porównawczy rachunek wyników. Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4 i 5 z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów zawartych w zarządzeniu nr 80/2000 z dnia 20.11.2000 r. w sprawie ewidencji i rozliczania kosztów w SPZOZ.

2.Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową. Stosowane programy zapewniają prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości a także kontrolę kompletności i prawidłowości danych. Księgi rachunkowe na nośnikach magnetycznych oraz wydruki komputerowe przechowywane są w warunkach zapewniających ochronę danych.

W Zakładzie w zakresie systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowany jest program „FK Computer Land S.A. Warszawa. Zasady funkcjonowania programów ustalone zostały w instrukcjach opracowanych przez autorów i przeznaczone są dla użytkowników systemów. Zakład posiada również pisemne decyzje dotyczące wprowadzenia programów.

W badanym okresie nie zmieniono zasad prowadzenia rachunkowości i zasad wyceny, które mogłyby wpłynąć na zniekształcenie prezentowanych kwot w rocznym sprawozdaniu finansowym.

3.Dokumenty księgowe sprawdzane są przez kompetentne osoby pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzane przez Dyrektora Zakładu i Głównego Księgowego.

Zakład posiada opracowaną instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Stosowana kontrola funkcjonalna oraz obieg dokumentów zapewnia moim zdaniem kompletne ujęcie i udokumentowanie:

- przychodów i rozchodów składników majątkowych oraz dostaw i usług,

- rozrachunków z dostawcami i odbiorcami oraz pozostałych rozrachunków,
- kosztów i przychodów w tym również środków pieniężnych,
- wynagrodzeń za pracę.

4.Procedury badania:

Badanie zagadnień związanych z ewidencją zaszłości gospodarczych, prawidłowości wyceny majątku jednostki a także dokonywanie kontroli operacji gospodarczych oparto o:

- przeglądy i analizy dokonanych księgowania na urządzeniach komputerowych,
- obserwacji stosowanej kontroli dokumentów stanowiących podstawę ewidencji,
- przegląd zakładowego planu kont i instrukcji zakładowych oraz innych unormowań związanych z ewidencją i kontrolą,
- rozmowy i dyskusje z Dyrekcją oraz bezpośrednio z pracownikami na tematy związane z badaniem sprawozdania finansowego

II. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów.

GRUPA A

1. Aktywa trwałe ogółem 4.751.049,30 zł

Składają się na nie:

- wartości niematerialne i prawne 2.258,49 zł
- rzeczowe aktywa trwałe 4.748.790,81 zł

W skład rzeczowych aktywów trwałych wchodzi:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania) 11.241,56 zł
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej 2.701.742,44 zł
- urządzenia techniczne i maszyny 938.583,79 zł
- środki transportu 15.873,93 zł
- inne środki trwałe 1.072.809,09 zł
- środki trwałe w budowie 8.540,00 zł

1.1.Inwentaryzacja środków trwałych nie była przeprowadzona, z uwagi na to, że spisy z natury dokonane były w roku 2004.

1.2.Wartosci niematerialne i prawne dotyczące licencji oraz oprogramowania komputerów i stanowią:

- wartość brutto 59.759,83 zł
- minus umorzenie 57.501,34 zł
- wartość netto 2.258,49 zł

| | |
|--|------------------|
| 1.3. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2005 r. wynosiła | 11.189.051,34 zł |
| minus dotychczasowe umorzenie | 6.448.800,53 zł |
| Wartość netto wykazana w bilansie | 4.740.250,81 zł |
| plus środki trwałe w budowie (dokumentacja na dźwig) | 8.540,00 zł |
| razem rzeczowe aktywa trwałe | 4.748.790,81 zł |
| 1.4. Przychody środków trwałych stanowiły kwotę | 1.788.326,88 zł |
| z tego: | |
| - z dotacji i darowizn | 1763.394,89 zł |
| - pozostałych przychodów | 24.931,99 zł |
| Rozchody środków trwałych wg wartości brutto stanowiły kwotę | 4.694,72 zł |
| 1.5. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową zgodnie ze stawkami opublikowanymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. | |
| 1.6. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych znajdująca odzwierciedlenie w kosztach rodzajowych za rok 2005 wyniosła | 520.931,80 zł |

Salda aktywów trwałych uznaje się za prawidłowe.

GRUPA B

2. Aktywa obrotowe.

| | |
|--|-----------------|
| 2.1. Na aktywa obrotowe w kwocie | 3.080.212,00 zł |
| składają się: | |
| - zapasy | 293.374,32 zł |
| - należności krótkoterminowe | 2.521.807,17 zł |
| - inwestycje krótkoterminowe | 256.733,16 zł |
| - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 8.297,35 zł |

2.2. Drogą spisu z natury zostały zinwentaryzowane wszystkie materiały magazynowe, w tym między innymi w magazynie żywności, przemysłowym, laboratorium, olej opałowy, paliwo znaczki, druki ścisłego zarachowania a także gotówka w kasie.

Pozostałe składniki majątku obrotowego zostały zinwentaryzowane drogą potwierżeń i uzgodnień. Na okoliczność sporządzenia inwentaryzacji zostało wydane Zarządzenia wewnętrzne Dyrektora nr 33/2005 z dnia 15.11.2005 r. Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji jak i ich rozliczenia nie budzi zastrzeżeń.

2.3. Saldo należności krótkoterminowych dotyczy:

| | |
|---|-----------------|
| - należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek o okresie spłaty do 12 miesięcy | 1.681.708,04 zł |
| - z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych | 5.245,83 zł |
| - innych | 834.853,30 zł |

2.4. Saldo należności z tytułu dostaw według stanu na dzień 31.01.2005 r. dotyczące rozrachunków z NFZ zostało w całości uregulowane; pozostałe nieopłacone salda dotyczą głównie osób fizycznych. W bilansie saldo zostało pomniejszone o odpis aktualizujący należności w kwocie 155.686,73 zł.

2.5. Rozrachunki z budżetami dotyczą podatku VAT do rozliczenia w następnym okresie.

2.6. Pozostałe należności dotyczą pożyczek mieszkaniowych, które spłacane są sukcesywnie poprzez potrącanie z list płac zgodnie z zawartymi umowami.

2.7. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych w tym:

| | |
|--|---------------|
| - w kasie | 514,62 zł |
| - środków na rachunkach bieżących | 163.438,75 zł |
| - rachunek depozytowy BS Brańsk | 20.483,38 zł |
| - rachunek „Pomoc unijna” | 34.254,75 zł |
| / w tym koszty własne 1.722,25 zł oraz pożyczka Skarbu Państwa 32.532,50 zł/ | |
| - środków ZFŚS | 38.061,66 zł |

Stan gotówki w kasie został zinwentaryzowany i jest zgodny z ostatnim raportem kasowym na dzień 31.12.2005 r. oraz ewidencją księgową.

Saldo środków pieniężnych na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i pozostałych rachunkach bankowych zostało potwierdzone przez banki i jest zgodne z ostatnim wyciągiem bankowym oraz ewidencją księgową.

2.8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne w kwocie 8.297,35 zł dotyczą one:

| | |
|---------------------------|-------------|
| - ubezpieczeń majątkowych | 5.262,24 zł |
| - prenumeraty czasopism | 3.035,11 zł |

Powyższe salda rozliczane są sukcesywnie zgodnie z okresami, których dotyczą.

Salda aktywów obrotowych uznaje się za prawidłowe.

RAZEM AKTYWA **7.831.261,30 zł**

III. Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów.

GRUPA A

| | |
|---|------------------|
| 1. Kapitał (fundusz własny) | 2.476.470,68 zł |
| z tego : | |
| - fundusz podstawowy | 6.357.511,30 zł |
| - fundusz zapasowy | 310.049,77 zł |
| - nie podzielony wynik z lat ubiegłych (strata) | -4.811.121,46 zł |
| - wynik finansowy netto roku obrotowego (zysk) | 620.031,07 zł |

1.1. Fundusz podstawowy uległ zwiększeniu w stosunku do bilansu otwarcia o kwotę 1.919.345,75 zł z tytułu:

| | |
|--|-----------------|
| - dotacji unijnej | 1.002.002,03 zł |
| - otrzymanych środków pieniężnych ze Starostwa, Urzędu Gminy, PFRON w kwocie | 917.343,72 zł |

Fundusz zapasowy w porównaniu do roku 2004 zwiększył się z tytułu uzyskanej pomocy w realizacji modernizacji i remontów pomieszczeń od prywatnych sponsorów w kwocie 79.000,00 zł

1.2. Straty z lat ubiegłych w stosunku do bilansu otwarcia zostały pomniejszone o kwotę 1.335.110,96 zł z tytułu przeksięgowania zysku za rok 2004.

1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego zostanie omówiony w części IV Raportu.

GRUPA B

| | |
|---|-----------------|
| 2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 5.354.790,62 zł |
| z tego: | |
| - zobowiązania długoterminowe | 2.133.186,84 zł |
| - zobowiązania krótkoterminowe | 3.210.462,22 zł |

2.1. Zobowiązania długoterminowe dotyczą pożyczki otrzymanej w oparciu o umowę nr 10/U/PZOZ/2005/B z dnia 25.07.2005 r. zawartą pomiędzy Skarbem Państwa - Ministerstwem Finansów na podstawie Ustawy z dnia 15.04.2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Pożyczka została udzielona w wysokości 2.400.000,00 zł, przy czym część przewidziana do spłaty w roku 2006 została wykazana w zobowiązaniach krótkoterminowych. Przyznana kwota przeznaczona została na sfinansowanie

zobowiązań cywilnoprawnych. Rozpoczęcie spłaty nastąpiło w I/2006 r. poprzez spłacenie 2 rat

Odsetki od pożyczki wraz z kapitałem mają być spłacane do dnia 27 każdego miesiąca.

2.2. Na zobowiązania krótkoterminowe składają się:

| | |
|---|-----------------|
| - pożyczki | 249.198,60 zł |
| - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie | 1.007.434,46 zł |
| - zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych | 597.588,97 zł |
| - wynagrodzenia | 428.956,10 zł |
| - inne | 32.819,57 zł |
| - fundusze specjalne | 873.494,96 zł |

2.3. Na zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych składały się:

| | |
|---|---------------|
| - składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń miesiąca listopada i grudnia 2005 roku w kwocie | 511.635,57 zł |
| - podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT 4) w kwocie | 85.953,40 zł |

2.4. Wszystkie zobowiązania zostały opłacone zgodnie z obowiązującym terminami.

2.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczące miesiąca grudnia 2005 zostały wypłacone w miesiącu styczniu b.r.

2.6. Inne zobowiązania dotyczą głównie kaucji zabezpieczających prawidłowe wykonanie robót.

2.7. Fundusze specjalne dotyczą zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Naliczenie w roku bieżącym nie było dokonywane w związku z podpisaniem protokołu dodatkowego do Regulaminu wynagradzania (rezygnacja z tworzenia ZFŚS w roku 2005).

2.8. Rozliczenia międzyokresowe dotyczą prawa wieczystego użytkowania gruntów. Saldo pomniejszane jest o coroczne odpisy umorzeniowe w kwocie 702,60 zł w korespondencji z kontem „pozostałe przychody operacyjne”.

Salda zobowiązań oraz rezerw na zobowiązania uznaje się za prawidłowe.

RAZEM PASYWA

7.831.261,30 zł

IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego.

1. Przychody.

Na przychody wynikające z prawidłowej ewidencji składają się:

| | |
|--|------------------|
| - przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi | 15.142.466,32 zł |
| - pozostałe przychody operacyjne | 284.034,81 zł |
| - przychody finansowe | 742,33 zł |
| - zyski nadzwyczajne (z restrukturyzacji) | 98.720,54 zł |

Razem **15.525.964,00 zł**

1.1. Pozostałe przychody operacyjne dotyczą:

| | |
|--|---------------|
| - opłaconych składek ZUS przez PFRON i pozostałych tytułów | 14.162,14 zł |
| - otrzymanych darowizn | 93.814,44 zł |
| - nawiązek i dobrowolnych wpłat | 50.577,88 zł |
| - równowartości amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów | 702,60 zł |
| - refundacji wynagrodzeń na staże lekarzy, rezydentury, refundacji przez PFRON | 124.777,75 zł |

1.2. Zyski nadzwyczajne dotyczą umorzonych odsetek oraz części zobowiązań objętych restrukturyzacją.

2. Koszty

2.1. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole 4 według układu rodzajowego, a następnie koszty grupowane są wg miejsc ich powstawania. Badana jednostka stosuje porównawczy rachunek wyników.

Na koszty wynikające z prawidłowej ewidencji składają się:

Koszty działalności operacyjnej 14.610.863,56 zł
z tego :

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| - amortyzacja | 520.931,80 zł |
| - zużycie materiałów i energii | 3.754.529,21 zł |
| - usługi obce | 1.509.618,04 zł |
| - podatki i opłaty | 245.902,44 zł |
| - wynagrodzenia | 7.173.816,28 zł |

| | |
|--|-------------------------|
| - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1.364.086,32 zł |
| - pozostałe koszty | 41.979,47 zł |
| Pozostałe koszty operacyjne | 34.209,95 zł |
| Koszty finansowe | 192.083,35 zł |
| Straty nadzwyczajne (z restrukturyzacji) | 68.776,07 zł |
| Razem koszty | 14.905.932,93 zł |

2.2. W pozostałych kosztach operacyjnych figurują:

| | |
|--|--------------|
| - koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego | 11.885,58 zł |
| - utworzony odpis aktualizujący należności | 21.148,37 zł |
| - pozostałe wydatki | 1.176,00 zł |

2.3. Koszty finansowe dotyczą:

| | |
|---|---------------|
| - odsetek od kredytów | 144.833,53 zł |
| - naliczonych odsetek od zobowiązań | 46.419,83 zł |
| - zapłaconych odsetek od zobowiązań oraz ustawy 203 | 829,99 zł |

2.4. W kosztach ogółem występują wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania:

| | |
|--|---------------|
| - amortyzacja środków trwałych używanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z obcych źródeł | 460.876,49 zł |
| - naliczone odsetki od zobowiązań | 46.419,83 zł |
| - koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego | 11.885,58 zł |
| - odpisy aktualizujące należności | 21.148,37 zł |
| - darowizny | 500,00 zł |
| - wynagrodzenia brutto za XII/2005 wypłacone w I/2006 | 631.926,88 zł |
| - składki ZUS pracodawcy za XI/2005 i XII/2005 | 234.853,93 zł |
| - naliczone a niezapłacone odsetki od zobowiązań | 21.036,12 zł |

Razem 1.428.647,20 zł

2.5. Po uwzględnieniu powyższej kwoty koszty uzyskania przychodów

wynoszą 13.477.285,73 zł

V. Prawidłowość przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto.

1. Przychody ogółem z rachunku zysków i strat 15.525.964,00 zł

| | |
|---|-------------------------|
| minus przychody wolne kwocie | 99.504,92 zł |
| z tego: | |
| - amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów | 702,60 zł |
| - naliczone odsetki od należności | 81,78 zł |
| - umorzone odsetki i zobowiązania objęte ugodą | 98.720,54 zł |
| Przychód podatkowy | 15.426.459,08 zł |
| Koszty uzyskania przychodów | 13.477.285,73 zł |
| Dochód podatkowy | 1.949.173,35 zł |
| Od w/w dochodu zostaje odliczona strata podatkowa za rok 2001 | 1.129.620,47 zł |
| oraz strata za rok 2002 w kwocie | 819.552,88 zł |
| Zysk brutto wykazany w bilansie w kwocie | 620.031,07 zł |
| jest jednocześnie zyskiem netto. | |

VI. Podatki kosztowe na rzecz budżetu i inne obciążenia wyniku finansowego.

1. Podatek od nieruchomości.

| | |
|--|--------------|
| Zakład zadeklarował roczną kwotę podatku w wysokości | 71.049,10 zł |
|--|--------------|

2. Podatek od towarów i usług.

| | |
|--|--------------|
| VAT należny za rok 2005 stanowił kwotę | 75.543,00 zł |
| VAT odliczony | 5.150,00 zł |
| VAT do wpłaty | 70.393,00 zł |

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych.

| | |
|---|---------------|
| Łączna kwota zadeklarowanych zaliczek na w/w podatek za rok 2005 wyniosła | 429.684,60 zł |
|---|---------------|

4. Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy

| | |
|--|-----------------|
| Łączna kwota składek zaliczona w ciężar kosztów pracodawcy za rok 2005 stanowiła kwotę | 1.364.086,32 zł |
|--|-----------------|

5. Wpłaty na rzecz PFRON.

Z uwagi na osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych - Zakład nie ma obowiązku naliczania i odprowadzania składek na rzecz PFRON.

VII. Podsumowanie wyników badania.

W toku badania ustalono, że informacja dodatkowa wraz z wprowadzeniem, została opracowana zgodnie z wymogami znowelizowanej Ustawy o rachunkowości obowiązującymi od dnia 01.01.2002 r.

Wszystkie dane liczbowe w niej zawarte wynikają bezpośrednio lub pośrednio z ewidencji księgowej, bilansu oraz rachunku zysków i strat.

Ogólna ocena sprawozdania finansowego.

W zbadanym sprawozdaniu finansowym, sporządzonym za rok 2005 nie stwierdzono błędów lub nieprawidłowości powodujących konieczność jego korekty.

Informacje w nim zawarte są wystarczalne, prawidłowe i poprawne. Odzwierciedla ono rzetelnie sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31.12.2005 r. oraz wyniki na działalności operacyjnej i finansowej uzyskanej za rok 2005.

Syntetyczną ocenę badanego sprawozdania finansowego przedstawiono w opinii stanowiącej odrębny dokument.

VIII. Uwagi ogólne.

Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez badającego.

Biegły Rewident
mgr Alicja Bienkowska
Nr ewid.220/3742

Alicja

„CONSULTING”
Biuro Biegłego Rewidenta
Alicja Bienkowska
16-400 Suwałki, ul. Korczaka 5/36
NIP 844-142-30-47

Alicja

Suwałki, dnia 22 marca 2006 r.