

(pieczęćka jednostki)

AKTYWA	Stan na 31.12.2005 r.	Stan na 31.12.2006 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2005 r.	Stan na 31.12.2006 r.
A. Aktywa trwałe	4 751 049,30	6 034 876,72	A. Kapitał (fundusz) własny	2 476 470,68	3 026 767,08
I. Wartości niematerialne i prawne	2 258,49	62 262,18	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6 357 511,30	7 689 946,47
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	2 258,49	62 262,18	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	310 049,77	447 218,33
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 748 790,81	5 972 614,54	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe	4 740 250,81	5 049 525,15	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 811 121,46	-4 191 090,39
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	11 241,56	10 538,96	VIII. Zysk (strata) netto	620 031,07	-919 307,33
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 701 742,44	2 623 143,70			
c) Urządzenia techniczne i maszyny	938 583,79	1 059 565,23			
d) Środki transportu	15 873,93	10 861,12			
e) Inne środki trwałe	1 072 809,09	1 945 416,14			
2. Środki trwałe w budowie	8 540,00	323 089,39			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III. Należności długoterminowe			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 354 790,62	6 178 786,54
1. Od jednostek powiązanych			I. Rezerwy na zobowiązania		
2. Od pozostałych jednostek			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
IV. Inwestycje długoterminowe			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
1. Nieruchomości			- długoterminowe		
2. Wartości niematerialne i prawne			- krótkoterminowe		
3. Długoterminowe aktywa finansowe			3. Pozostałe rezerwy		
a) w jednostkach powiązanych			- długoterminowe		
- udziały lub akcje			- krótkoterminowe		
- inne papiery wartościowe			II. Zobowiązania długoterminowe	2 133 186,84	1 843 452,26
- udzielone pożyczki			1. Wobec jednostek powiązanych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek	2 133 186,84	1 843 452,26
b) w pozostałych jednostkach			a) kredyty i pożyczki	2 133 186,84	1 843 452,26
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 210 362,22	4 324 795,32
4. Inne inwestycje długoterminowe			1. Wobec jednostek powiązanych		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			- do 12 miesięcy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			- powyżej 12 miesięcy		
B. Aktywa obrotowe	3 080 212,00	3 170 676,90	b) inne		
I. Zapasy	293 374,32	321 042,64	2. Wobec pozostałych jednostek	2 396 867,26	3 440 554,56
1. Materiały	293 374,32	321 042,64	a) kredyty i pożyczki	270 068,16	245 793,60
2. Półprodukty i produkty w toku			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
3. Produkty gotowe			c) inne zobowiązania finansowe		
4. Towary			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 007 434,46	1 635 486,26
5. Zaliczki na dostawy			- do 12 miesięcy	1 007 434,46	1 635 486,26
II. Należności krótkoterminowe	2 521 807,17	2 649 114,89	- powyżej 12 miesięcy		
1. Należności od jednostek powiązanych			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			f) zobowiązania wekslowe		
- do 12 miesięcy			g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	597 588,97	861 046,33
- powyżej 12 miesięcy			h) z tytułu wynagrodzeń	428 956,10	602 135,67
b) inne			i) inne	32 819,57	96 092,70
2. Należności od pozostałych jednostek	2 521 807,17	2 649 114,89	3. Fundusze specjalne	873 494,96	884 240,76
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 681 708,04	1 834 154,27	IV. Rozliczenia międzyokresowe	11 241,56	10 538,96
- do 12 miesięcy	1 681 708,04	1 834 154,27	1. Ujemna wartość firmy		
- powyżej 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	11 241,56	10 538,96
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	5 245,83	4 844,49	- długoterminowe	10 538,96	9 836,36
c) inne	834 853,30	810 116,13	- krótkoterminowe	702,60	702,60
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	256 733,16	126 823,83			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	256 733,16	126 823,83			
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	256 733,16	126 823,83			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	256 733,16	126 823,83			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkotrwałe rozliczenia międzyokresowe	8 297,35	73 695,54			
Aktywa razem	7 831 261,30	9 205 553,62	Pasywa razem	7 831 261,30	9 205 553,62

Bielsk Podlaski, dn. 07.02.2007r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

K. Sidorska
Katarzyna Sidorska
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)
Bożena Grotowicz

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres od 01.01.2006r. do 31.12.2006r.

(wariant porównawczy)

(pieczęćka jednostki)

Treść	Przychody i koszty za rok	
	2005	2006
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	15 142 466,32	15 909 669,27
- od jednostek powiązanych		
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	15 142 466,32	15 909 669,27
II. Zmiana stanu produktów		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	14 610 863,56	16 597 226,03
I. Amortyzacja	520 931,80	562 959,35
II. Zużycie materiałów i energii	3 754 529,21	3 885 570,87
III. Usługi obce	1 509 618,04	2 216 086,69
IV. Podatki i opłaty, w tym:	245 902,44	241 232,89
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	7 173 816,28	8 040 095,23
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 364 086,32	1 557 283,32
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	41 979,47	93 997,68
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	531 602,76	-687 556,76
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	284 034,81	201 848,46
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	284 034,81	201 848,46
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	34 209,95	241 451,99
I. Straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	34 209,95	241 451,99
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	781 427,62	-727 160,29
G. PRZYCHODY FINANSOWE	742,33	14 725,84
I. Dewidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	742,33	14 725,84
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycyjnej		
V. Inne		
H. KOSZTY FINANSOWE	192 083,35	133 400,76
I. Odsetki, w tym:	192 083,35	133 400,76
- od jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	590 086,60	-845 835,21
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I-J.II)	29 944,47	-73 472,12
I. Zyski nadzwyczajne	98 720,54	5 020,64
- w tym z restrukturyzacji		5 020,64
II. Straty nadzwyczajne	68 776,07	78 492,76
- w tym z restrukturyzacji		78 492,76
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I+J)	620 031,07	-919 307,33
- w tym z restrukturyzacji	29 944,47	-73 472,12
L. PODATEK DOCHODOWY		
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIE ZYSKU (ZWIĘKSZENIE STRATY)		
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	620 031,07	-919 307,33

Bielsk Podlaski, dn. 07.02.2007r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

K.Sidorska
Katarzyna Sidorska

.....
podpis osoby, której powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych

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

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**
do sprawozdania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim za 2006 rok

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa jednostki: **SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Siedziba jednostki: **17-100 BIELSK PODLASKI
ul. Kleszczelowska 1**

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.**

Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr:

**Sąd Rejonowy Sąd Gospodarczy w Białymstoku, XII Wydział
Gospodarczy KRS**

**Krajowy Rejestr Sądowy Publicznych Zakładów Opieki
Zdrowotnej: 000 000 2987**

2. Czasu trwania działalności jednostki – nieograniczony.

3. **Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 1.01.2006r. do 31.12.2006r.**

4. 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 miesięcy 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.

5. Przyjęte zasady rachunkowości.

Charakterystyka metod wyceny.

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

Środki trwałe o wartości do 3.500 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w chwili oddania do użytkowania.

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.)

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są do bilansu w wartości netto, tj: wartość brutto według cen nabycia pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.

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.

Wartość środków trwałych w budowie wyceniona jest wg. poniesionych nakładów. Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2006r. wynosi 323.089,39 zł., w tym:

- 8.540,00 zł – dokumentacja projektowa na dźwig osobowy w Przychodni Rejonowej nr 1;
- 73.200,00 zł – Projekt wykonania Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii,

pomieszczeń centrali próżni, pomieszczeń centrali AIR oraz wolnostojącego budynku centrali tlenu i podlenku azotu oraz instalacji gazów medycznych;

- 87.192,49 zł – budowa Oddziału Intensywnej Terapii;
- 154.156,90 zł – budowa wolnostojącego budynku centrali tlenu i podlenku azotu.

Stany i rozchody materiałów, w tym leków i odczynników, jednorazowego sprzętu medycznego i produktów wycenia się cen zakupu.

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 15.492,04 zł. Wartość odpisów aktualizujących należności pomniejszających wycenę należności na dzień 31.12.2006r. wynosi 145.510,33 zł.

W roku 2006 nie wystąpiły zmiany w zakresie metod księgowości i wyceny poszczególnych składników majątkowych w stosunku do roku 2005.

Nie wystąpiły zmiany w stosunku do poprzedniego roku obrotowego dotyczące sposobu sporządzania sprawozdania finansowego. SP ZOZ sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

Bilans otwarcia na 01.01.2006 roku jest zgodny z bilansem zamknięcia na 31.12.2005r. Żadne zmiany nie wystąpiły.

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 wieczystość przedstawia załącznik Nr 1.1.3
3. Wartość środka trwałego /Aparat Cardiac Reader szt:1/ nieamortyzowanego otrzymanego na czas określony – 5.500,00 zł, używany jest na podstawie umowy użyczenia.

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 31.12.2006r. wynosi 7.689.946,47 zł. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie przedstawia załącznik Nr. 1.6.1. Wartość dotacji przekazanych w 2006r. na inwestycje i zakup wysokospecjalistycznego sprzętu i aparatury mających charakter majątku trwałego, zgodnie z art. 57 ustawy o zoz ujęto na funduszu założycielskim w kwocie 1.327.228,00 zł.
6. Stan kapitału zapasowego, którym jest fundusz zakładu, jego zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy, który wynosi 447.218,33 zł przedstawia załącznik Nr 1.6.2.
7. Propozycja pokrycia straty za lata ubiegłe przedstawia się następująco:
 - nierozliczona strata za lata 2000 , 2001 i 2002 wynosi 4.191.090,39 zł,
 - rok 2006 zamyka się stratą 919.307,33 zł.SPZOZ zamierza pokryć stratę zyskami wypracowanymi w latach przyszłych.
8. Nie ustala się na dzień bilansowy rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na nagrody jubileuszowe i świadczenia emerytalne. Zgodnie z art.17 ust., 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. natomiast podział zobowiązań krótkoterminowych przedstawia załącznik Nr 1.10.2

Poza zobowiązaniami w pozycji B bilansu występują fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 884.240,76 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 działalności zaniechanej, nie przewiduje się również przypadków zaniechania w roku następnym.
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych: przychody bilansowe za 2006r. wyniosły 16.131.264,21 zł, przychody podatkowe 16.130.643,39 zł, różnica wynosi 620,82 zł. Koszty bilansowe 17.050.571,54 zł, koszty podatkowe 16.012.034,08 zł, różnica 1.038.537,46 zł. Przy rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych od dochodu podatkowego w wysokości 118.609,31 zł zostanie odliczona strata podatkowa za rok 2002.
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 trwale przedstawia załącznik Nr 2.8.
9. W 2006 roku zdarzenia losowe nie wystąpiły, wystąpiły zyski i starty związane z pożyczką restrukturyzacyjną – załącznik nr 2.9
10. Rezerwy na podatek dochodowy w 2006 roku nie tworzono.
11. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

USTĘP 3

Strukturę środków pieniężnych przyjętych przedstawiają tabele Nr 1 – 5.

USTĘP 4

Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w 2006r. 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 2006 nie prowadził wspólnych przedsięwzięć.

USTĘP 8

Mimo zamknięcia roku stratą, jednostka będzie w przyszłości kontynuowała swoją działalność w niezmienionym istotnie zakresie.

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

- znacząca strata na działalności operacyjnej dotycząca roku bieżącego i lat ubiegłych
- nadwyżka krótkoterminowych zobowiązań nad aktywami obrotowymi
- brak środków finansowych na wymianę zużytych środków trwałych
- uzależnienie od NFZ
- brak zaliczkowania za świadczenia zdrowotne przez NFZ
- niekorzystne kształtowanie się cen sprzedaży, przy stale rosnących cenach zakupu.

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 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 07.02.2007r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

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

POŻYCZKI I KREDYTY KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE WEDŁUG RODZAJU ROZLICZEŃ

Lp.	Określenie charakteru rodzajowego rozliczeń	Stan na początek roku 2006	Stan na koniec roku 2006	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1	Pożyczki udzielone	-	-	-	-
2	Zmiany w ciągu roku				
	a) pożyczki udzielone	-	-	-	-
	b) odsetki należne	-	-	-	-
	c) kredyty spłacone (narastająco)	4.002.003,03	4.726.262,17	724.259,14	-
3	Pożyczki otrzymane	3.255,00	-	-	3.255,00
4	Kredyty bankowe i zaciągnięta pożyczka restrukturyzacyjna	2.400.000,00	2.089.245,86	-	310.754,14
5	Przejęcie zobowiązań przez Powiat	-	-	-	-
6	Zmiany w ciągu roku				
	a) przyjęcie środków trwałych otrzymanych w leasing	-	-	-	-
	b) zarachowane odsetki	-	-	-	-
	c) spłata zobowiązania	-	-	-	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kardombe
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożenna Gródtłoczy

ZMIANA STANU REZERW

Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2006	Stan na koniec roku 2006	Zwiększenia	Zmniejszenia
1. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynnych	8.297,35	73.695,54	65.398,19	-
biernych	-	-	-	-
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	11.241,56	10.538,96	-	702,6
3. Przeksięgowanie rozliczeń międzyokresowych przychodów na fundusz założycielski	-	-	-	-
RAZEM	19.538,91	84.234,50	65.398,19	702,6

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielny Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

ZMIANA STANU ZAPASÓW

Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2006	Stan na koniec roku 2006	Zmiany	
			Zwiększenia - obroty w ciągu roku	Zmniejszenia - obroty w ciągu roku
1. Materiały w magazynie	293.374,32	321.042,64	27.668,32	-
2. Towary	-	-	-	-
3. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-
4. Produkty gotowe	-	-	-	-
5. Zaliczki na poczet dostaw towarów i materiałów	-	-	-	-
RAZEM	293.374,32	321.042,64	27.668,32	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ksiedź
Katarzyna Sidorowska

ŁĄYKIE KŁUCZ
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Orłotowicz

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PRZEDMIOTU ROZLICZEŃ

Lp.	Tytuły rozrachunków	Stan na początek roku 2006	Stan na koniec roku 2006	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1	Należności i rozliczenia ogółem	2.521.807,17	2.649.114,89	127.307,72	-
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				
3	Stan należności po wyłączeniach	2.521.807,17	2.649.114,89	127.307,72	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim
Bożena Protowicz

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE WEDŁUG PRZEDMIOTÓW ROZLICZEŃ

Lp.	Tytuły rozrachunków	Stan na początek roku 2006	Stan na koniec roku 2006	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
I	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	3.189.492,66	4.324.795,32	1.135.302,66	-
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	3.189.492,66	4.324.795,32	1.135.302,66	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kardolna
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Piotrowska

Załącznik nr 1.12 Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Zobowiązania zabezpieczone	Stan na początek roku obrotowego 2006		Stan na koniec roku obrotowego 2006	
	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia a	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
Hipoteczne	-	-	-	-
Zastawem towarów	-	-	-	-
Zastawem wekslowym	2.697.668,47	3.600.000,00	2.358.316,54	3.600.000,00
Inne – zastaw rejestrowy -zabezpieczenie kredytu	-	-	-	-
Razem	2.697.668,47	3.600.000,00	2.358.316,54	3.600.000,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

K.Sidorska
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Protowicz

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 2006	Koniec roku 2006	
I. Zobowiązania krótkoterminowe	2.336.867,26	3.440.554,56	2.315.997,70	3.440.554,56	
1. Wobec pozostałych jednostek					
a) kredyty i pożyczki	270.068,16	245.793,60	249.198,60	245.793,60	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności: - do 12 miesięcy - powyżej 12 miesięcy	1.007.434,46	1.635.486,26	1.007.434,46	1.635.486,26	
e) zaliczki otrzymane na dostawy					
f) zobowiązania wekslowe	597.588,97	861.046,33	597.588,97	861.046,33	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	428.956,10	602.135,67	428.956,10	602.135,67	
h) z tytułu wynagrodzeń	32.819,57	96.092,70	32.819,57	96.092,70	
i) inne					

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
 Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
 Samodzielny Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Białymostku
Bożena Gratia

Załącznik nr 1.11.1

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

1 Tytuły	2 Stan na początek roku obrotowego 2006	3 Stan na koniec roku obrotowego 2006	4 Różnica (3-2)
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 36-miesięcznego serwisu - opłacone z góry prenumeraty - koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	8.297,35 - 3.035,11 5.262,24	73.695,54 66.142,54 1.656,00 5.897,00	65.398,19 66.142,54 -1.379,11 634,76
3. Inne rozliczenia międzyokresowe - długoterminowe - krótkoterminowe	11.241,56 10.538,96 702,60	11.241,56 10.538,96 702,60	-702,60 -702,60 0

GŁÓWNY KSIĘGOWY
K. Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Góral

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 2006	6.357.511,30
2. Zwiększenia:	
a) dotacje na inwestycje i cele rozwojowe: w tym:	1.327.228,00
- od organu założycielskiego	696.868,00
- z innych źródeł (WFOŚiGW)	214.110,00
- z funduszy unijnych	416.250,00
b) dary mające charakter majątku trwałego: w tym:	5.207,17
- od organu założycielskiego	
- z innych źródeł	5.207,17
c) pozostałe dary przeznaczone na cele rozwojowe w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
- dar pieniężny	-
3. Zmniejszenia:	
a) przekazanie nieodpłatne mienia	-
4. Stan na koniec roku obrotowego 2006	7.689.946,47

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Crotowicz

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 2006	310.049,77
2. Zwiększenia:	
a) z zysku	-
b) dotacje budżetowe	-
c) środki z innych źródeł	137.168,56
3. Zmniejszenia:	
a) pokrycie strat	-
4. Stan na koniec roku obrotowego 2006 (1+2-3=4)	447.218,33

GLÓWNY KSIĘGOWY
Ks. Sidorska
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Załącznik nr 1.1.3. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

	Stan na początek roku obrotowego 2006	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego 2006
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m ²)	886 m ²	-	-	886 m ²
Wartość (tys. zł.)	14,00	-	-	14,00

GLÓWNY KSIĘGOWY
Kardonia
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

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

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2006 roku	Plan na 2006 rok
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	61.844,24	-
2. Środki trwałe	1.507.780,60	19.849.669,00
<i>W tym:</i>		
a) nakłady na ochronę środowiska	209.622,32	-
3. Środki trwałe w budowie	314.549,39	-
<i>W tym:</i>		
a) nakłady na ochronę środowiska	-	-
4. Inwestycje nieruchomości	-	-
Razem	1.884.174,23	19.849.669,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
K. Sidorska
 Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Bielsku Podlaskim
Bożena Stotowicz

Załącznik nr 1.9.1 Odpisy aktualizujące wartość należności

1 Treść	2 Stan na początek roku obrotowego 2006	3 Zwiększenia	4 Wykorzystanie	5 Rozwiązanie	6 Stan na koniec roku obrotowego 2006
<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 znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności</p>	-	-	-	-	-
Razem (1+2+3)	155.686,73	15.492,04		25.668,44	145.510,33

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Chotowicz

Załącznik nr 2.6. Koszty według rodzaju

Treść	Rok bieżący 2006		Rok ubiegły 2005		Struktura %		Dynamika 2006/2005
	2	3	4	5	6		
1. Amortyzacja	562.959,35	3,4	520.931,80	3,6	108,1		
2. Zużycie materiałów i energii	3.885.570,87	23,4	3.754.529,21	25,7	103,5		
3. Usługi obce	2.216.086,69	13,3	1.509.618,04	10,3	146,8		
4. Podatki i opłaty	241.232,89	1,5	245.902,44	1,7	98,1		
5. Wynagrodzenia	8.040.095,23	48,4	7.173.816,28	49,1	112,1		
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	1.557.283,32	9,4	1.364.086,32	9,3	114,2		
7. Pozostałe	93.997,68	0,6	41.979,47	0,3	223,9		
Ogółem	16.597.226,03	100,0	14.610.863,56	100,0	113,6		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ks. rd. Omk. &
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grorowicz

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

Wyszczególnienie	2005	Struktura %	2006	Struktura %	Dynamika 2006/2005
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	14.275.819,20	91,95	15.084.330,67	93,51	105,72
<i>w tym:</i>					
Leczenie szpitalne	12.256.683,82	78,95	12.933.367,41	80,18	105,52
Porady specjalistyczne	1.555.868,16	10,02	1.592.897,16	9,87	102,38
ZOL	323.400,00	2,08	340.837,83	2,11	105,39
Opieka psychiatryczna	139.867,22	0,9	217.228,27	1,35	155,31
2. Przychody z tytułu realizacji programów zdrowotnych	-		8.689,92	0,05	-
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1.250.144,80	8,05	1.038.243,62	6,44	83,05
4. Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów					
Razem (1+2+3+4)	15.525.964,00	100,00	16.131.264,21	100,00	103,90

GLÓWNY KSIĘGOWY
K. Sidorska
 Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Bielsku Podlaskim
Magdalena Grotowicz

Załącznik nr 2.2 Aktualizacja środków trwałych

Przyczyna	2005	2006
1	2	3
1. Zmiana technologii produkcji	-	-
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej	-	-
3. Przeznaczenie do likwidacji	-	31.575,91
4. Z innych przyczyn (przekazanie)	4.694,72	-
Ogółem	4.694,72	31.575,91

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	2005	2006
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	-	-

GLÓWNY KSIĘGOWY

Kłidomka
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Protowicz

Załącznik nr 2.9 Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe na operacjach nadzwyczajnych

Lp.	Wyszczególnienie operacji nadzwyczajnych	Rok bieżący 2006	Rok ubiegły 2005
1	2	3	4
1	Zyski losowe	-	-
2	Zyski pozostałe (z restrukturyzacji)	5.020,64	98.720,54
3	RAZEM (1+2)	5.020,64	98.720,54
4	Straty losowe	-	-
5	Straty pozostałe (z restrukturyzacji)	78.492,76	68.776,07
6	RAZEM (4+5)	78.492,76	68.776,07
7	Wynik na zdarzeniach losowych (1-4)	-	-
8	Wynik na pozostałych operacjach (2-5)	-73.472,12	29.944,47
9	Ogółem wynik na operacjach nadzwyczajnych (3-6)	-73.472,12	29.944,47

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kbidome
 Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Bielsku Podlaskim
Bożena Protowicz

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

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2006	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym 2005
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem <i>w tym:</i>	346,1	305,1	41	361,5
Lekarze, w tym:	45,4	26,4	19	49,8
Lekarze med. I ^o specjalizacji	6	3	3	10
Lekarze med. II ^o specjalizacji	32	18	14	33
Farmaceuci	1	1	0	1
Mgr analityk	3	3	0	3
Pielęgniarki	153	147	6	159
Położne	15,7	15,7	0	16
Technicy farmaceuci	1	1	0	2
Technicy RTG	7	4	3	7
Pozostały personel medyczny	33,5	33,5	0	31,28
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	15,3	10,3	5	14,74
Pracownicy gospodarczy i obsługi	53	47	6	59,08
Salowe	18,2	18,2	0	18,6

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kwidonka
 Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Bielsku Podlaskim
Bożena Protowicz

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

Lp	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku 2006	Przychody					Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku 2006
			Z bezpośredniego zakupu	Z inwestycji	Z leasingu finansowego	Dotacje i darowizny	Pozostałe przychody		Sprzed.	likwidacja	Pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne	59.759,83	61.844,24	-	-	-	-	61.844,24	-	-	-	-	121.604,07
2	Środki trwałe	11.189.051,34	346.620,37	-	-	1.123.482,19	37.678,04	1.507.780,60	-	31.575,91	-	31.575,91	12.665.256,03
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	14.051,96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.051,96
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.753.267,19	-	-	-	-	37.678,04	37.678,04	-	4.084,11	-	4.084,11	4.786.861,12
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2.204.872,92	86.546,40	-	-	247.509,78	-	334.056,18	-	-	-	-	2.538.929,10
	d) środki transportu	91.000,12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91.000,12
	e) inne środki trwałe	4.125.859,15	260.073,97	-	-	875.972,41	-	1.136.046,38	-	27.491,80	-	27.491,80	5.234.413,73
3	Środki trwałe w budowie	8.540,00	-	-	-	314.549,39	-	314.549,39	-	-	-	-	323.089,39
4	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska
 Katarzyna Sidorowska

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

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

Lp.	Opis	Stan na początek roku 2006	Zwiększenia		Zmniejszenia				Stan na koniec roku 2005	Wartość netto na koniec roku 2006	
			Amortyzacja	Z aktualizacji wyceny	Razem	Spzedaż	likwidacja	Pozostałe zmniejszenia			Razem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne „075”	57.501,34	1.840,55	-	1.840,55	-	-	-	-	59.341,89	62.262,18
2	Środki trwałe	6.448.800,53	598.506,26	-	598.506,26	-	31.575,91	-	-	7.015.730,88	5.649.525,15
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	2.810,40	702,60	-	702,60	-	-	-	-	3.513,00	10.538,96
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2.051.524,75	116.276,78	-	116.276,78	-	4.084,11	-	-	2.163.717,42	2.623.143,70
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1.266.289,13	213.074,74	-	213.074,74	-	-	-	-	1.479.363,87	1.059.565,23
	d) środki transportu	75.126,19	5.012,81	-	5.012,81	-	-	-	-	80.139,00	10.861,12
	e) inne środki trwałe	3.053.050,06	263.439,33	-	263.439,33	-	27.491,80	-	-	3.288.997,59	1.945.416,14
3	Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Stolarska
Katarzyna Stolarska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Rozena Motolowicz

"CONSULTING"
BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA

ALICJA BIENKOWSKA

16-400 Suwałki ul. Korczaka 5/36 tel. 0-87 5631555, kom. 603 683 180
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 2006

Suwałki, luty 2007 r.

Za zgodność
wydaniem

GLÓWNY KSIĘGOWY
Ksiedonhe
Katarzyna Sidorska

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM ZA ROK 2006**

Przeprowadziłam badanie sprawozdania finansowego w/w podmiotu za rok 2006, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2006 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **9.205.553,62 zł**
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2006 r. wykazujący stratę netto w kwocie **919.307,33 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 31.12.2006 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 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. 220/3742



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



Suwałki, dnia 15 luty 2007 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

strona

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	7
I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola	7
II. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów	9
1. Grupa A Aktywa trwałe	9
2. Grupa B Aktywa obrotowe	10
III. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów	12
1. Grupa A Kapitał (fundusz własny)	12
2. Grupa B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13
IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego	14
1. Przychody	14
2. Koszty	14
V. Poprawność przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto	16
VI. Podatki kosztowe na rzecz budżetów i inne obciążenia wyniku finansowego	16
VII. Podsumowanie wyników badania	17
VIII. Uwagi ogólne	17

Za zgodność
oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ks. Sidorska
Katarzyna Sidorska

RAPORT
uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok 2006

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 Katarzyna Sidorska.

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.

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
K Sidorska
Katarzyna Sidorska

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 3.026.767,08 zł
- 1.7. Przeciętne zatrudnienie za rok badany wynosiło 346,1 etatu.
- 1.8. Badaniu poddano:
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2006 r. obejmujący okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. zamykający się sumą bilansową w wysokości 9.205.553,62 zł
 - rachunek zysków i strat zamykający się stratą netto w kwocie 919.307,33 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 lutym 2007 r. w wybranych dniach i godzinach.
- 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 2005 zamykał się sumą bilansową w kwocie 7.831.361,30 zł oraz zyskiem netto w wysokości 620.031,07 zł
- 1.12. Rada Powiatu w Bielsku Podlaskim Uchwałą nr XLII/233/065 z dnia 30.05.2006 dokonała zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Dodatni wynik finansowy został przeksięgowany na zmniejszenie strat z lat ubiegłych.
- 1.13. Sprawozdanie finansowe za rok 2006 zostało złożone do Krajowego Rejestru Sądowego (Postanowienie Sądu Rejonowego XII Wydział Gospodarczy z dnia 03.07.2006 r.). Roczne sprawozdanie finansowe wraz z załącznikami zostało dostarczone do Urzędu Skarbowego wraz z zeznaniem CIT 8.

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
KSiędownia
Katarzyna Sidorowska

ds

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

1.14. Podstawowe wskaźniki ekonomiczno finansowe za rok 2006 w porównaniu do roku 2005 oraz 2004 bez uwzględniania stopnia inflacji przedstawiono w następującym zestawieniu:

Wyszczególnienie	2004 r.	2005 r.	2006 r.
1. Suma bilansowa w złotych	5.929.782,50	7.831.261,30	9.205.553,62
2. Wynik finansowy netto w złotych	1.335.110,96	620.031,07	- 919.307,33
3. Rentowność majątku $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	22,5 %	7,92 %	- 9,99 %
4. Rentowność kapitałów własnych $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$	940,1 %	25,04 %	- 30,37%
5. Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży prod. ,tow.}}$	9,63 %	4,09 %	- 5,78 %
6. Rentowność brutto sprzedaży $\frac{\text{wynik na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	2,29 %	4,17 %	- 4,32%
7. Wskaźnik płynności I $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,54	0,96	0,75
8. Wskaźnik płynności II $\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,48	0,87	0,67
9. Wskaźnik płynności III $\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,02	0,08	0,03
10. Szybkość obrotu należności $\frac{\text{należn. z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{przychód netto ze sprzedaży}}$	33 dni	41 dni	42 dni
11. Szybkość spłaty zobowiązań $\frac{\text{zobowiązania z tyt. dost. i usług} \times 365}{\text{wartość sprzed. tow. i koszt wytw. usług}}$	44 dni	25 dni	36 dni
12. Szybkość obrotu zapasów $\frac{\text{zapasy} \times 365}{\text{wart. sprzed. tow. + koszt wytw. usług}}$	7 dni	7 dni	7 dni
13. Pokrycie majątku trw. kapitałem $\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa trwałe}}$	-4,1 %	52,1 %	50,15 %
14. Trwałość struktury finansowania $\frac{\text{kapit. wł.} + \text{rezerwy} + \text{zobow. długotermin.}}{\text{suma pasywów}}$	23,0 %	58,9 %	52,9 %

Za zgodność
oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska

1.15. Analiza bilansu za rok 2006 w porównaniu do roku 2005 wraz ze wskaźnikami struktury oraz rachunku zysków i strat przedstawia się następująco:

Skrócony bilans za rok 2006 w porównaniu do roku 2005 wraz ze wskaźnikami struktury za wyżej wymienione lata w tys. zł

TREŚĆ	ROK				ZMIANY
	2005		2006		2006 do 2005
	Suma	% udziału	Suma	% udziału	%
Aktywa					
1. Aktywa trwałe	4.751	60,7	6.035	65,6	127,0
2. Aktywa obrotowe	3.080	39,3	3.171	34,4	102,9
- zapasy	293	3,7	321	3,5	109,6
- należności	2.522	32,2	2.649	28,8	105,0
- inwestycje krótkoterminowe	257	3,3	127	1,4	49,4
- rozliczenia międzyokresowe	8	0,1	74	0,7	925,0
Razem aktywa	7.831	100,0	9.206	100,0	117,6
Pasywa					
1. Kapitały własne	2.476	31,6	3.027	32,9	122,3
- podstawowy	6.357	81,2	7.690	83,5	120,9
- zapasowy	310	3,9	447	4,8	144,2
- wynik z lat ubiegłych	-4.811	-61,4	-4.191	-45,5	87,1
- wynik netto roku badanego	620	7,9	-919	-9,9	X
2. Zobowiązania i rezerwy na zobow.	5.355	68,4	6.179	67,1	115,4
- rezerwy na zobowiązania					
- zobowiązania długoterminowe	2.133	27,2	1.843	20,0	86,4
- zobowiązania krótkoterminowe	3.211	41,0	4.325	50,0	134,7
- rozliczenia międzyokresowe	11	0,2	11	0,1	100
Razem pasywa	7.831	100,0	9.206	100,0	117,6

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska

JS

Skrócony rachunek zysków i strat za rok 2006 w porównaniu do roku 2005 w tys. zł

TREŚĆ	ROK				ZMIANY
	2005		2006		2006 do 2005
	Suma	% udziału	Suma	% udziału	%
Przychody ogółem	15.526	100,0	16.132	100,0	103,9
1.Przych. ze sprzed. i zrównane z nimi	15.142	97,5	15.910	98,6	105,1
- przychody ze sprzedaży produktów	15.142	97,5	15.910	98,6	105,1
- przychody ze sprzed. tow. i mater.					
- zmiana stanu produktów					
- koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby					
2.Pozostałe przychody operacyjne	284	1,8	202	1,3	71,1
3.Przychody finansowe	1	X	15	0,1	1500,0
4.Zyski nadzwyczajne	99	0,7	5	X	5,1
Koszty ogółem	14.906	100,0	17.051	100,0	114,4
1.Wartość sprzedanych towarów i mat.					
2.Koszty według rodzaju	14.611	98,0	16.597	97,3	113,6
3.Pozostałe koszty operacyjne	34	0,2	242	1,4	708,8
4.Koszty finansowe	192	1,3	133	0,8	69,3
5.Straty nadzwyczajne	69	0,5	79	0,5	114,5
Zysk/strata brutto	620	X	-919	X	X
Podatek dochodowy	-	X	X	X	X
Pozostałe obowiązkowe odpisy	-	X	X	X	X
Wynik netto	620	X	-919	X	X

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska

W związku z zanotowaniem ujemnego wyniku finansowego netto za rok badany wszystkie wskaźniki rentowności netto odzwierciedlające stosunek procentowy zysku do poszczególnych wielkości, to jest sumy aktywów, kapitału własnego oraz przychodów ze sprzedaży – są ujemne. Dotyczy to zarówno rentowności majątku, kapitałów własnych oraz rentowności netto sprzedaży.

Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży jest również ujemny, co oznacza, że przychody z kontraktów za świadczone usługi nie pokrywają ponoszonych kosztów. Na poniesienie straty ze sprzedaży wpłynął przede wszystkim wzrost kosztów, który wynosi 13,6 przyrostu w stosunku do roku 2005. Przychody ze sprzedaży zwiększyły się natomiast o 5,1 %.

W kosztach rodzajowych największe wzrosty zanotowano w pozycji usługi obce, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz zużycie materiałów energii. W usługach obcych zwiększenie kosztów wynika ze wzrostu kontraktów lekarzy (dyżury), wyższych kosztów transportu sanitarnego a także wydatków związanych z odpadami medycznymi.

W 2006 r. wystąpiły także wydatki związane z informatyzacją Szpitala w zakresie ruchu chorych oraz apteki szpitalnej. Koszty tego przedsięwzięcia zwiększyły pozycję wartości niematerialnych i prawnych w aktywach bilansu, natomiast nakłady związane ze wdrożeniem programu i szkoleń obciążą bezpośrednio koszty działalności.

Zwiększone koszty wynagrodzeń są głównie wynikiem wprowadzenia podwyżek płac w m-cu listopadzie 2005, które to znalazły odzwierciedlenie w kosztach na przestrzeni całego roku 2006. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń zwiększyły się także obciążenia na rzecz ZUS. Ponadto w roku badanym wystąpił znaczny wzrost wydatków związanych z naprawą i konserwacją sprzętu medycznego, który jest w wielkim stopniu wyeksploatowany. Przedstawione zwiększenie kosztów jest niejako wymuszone istniejącą sytuacją i jednocześnie związane z zapewnieniem funkcjonowania Zakładu.

Obniżeniu uległy również wszystkie wskaźniki płynności. Określają one zdolność regulowania krótkoterminowych zobowiązań posiadanymi aktywami obrotowymi. Jest to wynikiem głównie wzrostu aktywów obrotowych jak i zwiększenia się stanu zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik szybkości obrotu należnościami wydłużył się o 1 dzień; jest to wynikiem wzrostu sprzedaży usług medycznych i tym samym zwiększenia stanu należności na koniec 2006 r. (głównie z NFZ).

Wskaźnik obrotu zobowiązaniami zwiększył się w stosunku do roku 2005 o 11 dni. Przyczyną tego jest wzrost stanu zobowiązań z tytułu dostaw na koniec grudnia 2006 .

Za zgodność
oryginałem

GLÓWNY KSIĘGOWY
KSięgowca
Katarzyna Sidorska

Szybkość obrotu zapasów pozostała na tym samym poziomie. Wskaźniki pokrycia majątku funduszami własnymi uległ nieznacznemu obniżeniu podobnie jak i wskaźnik trwałości struktury finansowania.

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do roku poprzedniego uległa zwiększeniu o 17,6 %. W aktywach zwiększyły się zarówno aktywa trwałe i aktywa obrotowe, przy czym wzrost aktywów trwałych stanowi 27,0 % w porównaniu do roku poprzedniego, natomiast aktywów obrotowych 2,9 %.

W pasywach bilansu zanotowano wzrost funduszy własnych i wynoszą one 3.026.767,08 zł podczas, gdy za rok 2005 wynosiły 2.476.470,68 zł. Stanowi to 22,3 % wzrostu. Największe zwiększenie wystąpiło w funduszu zakładu dzięki pozyskaniu od różnych darczyńców darowizn środków trwałych a także pomocy społeczeństwa w budowie ładowiska. Wzrost funduszu zakładu (zapasowego) wynosi 44,2 % w stosunku do roku 2005, natomiast funduszu założycielskiego 20,9 %. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 15,4 % wzrostu.

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody ogółem łącznie z pozostałymi przychodami operacyjnymi i przychodami finansowymi wynoszą 103,9 % w porównaniu do roku 2005, natomiast koszty ogółem 114,4 %. Taka relacja przychodów i kosztów spowodowała wystąpienie straty w wysokości 919.307,33 zł.

Szczegółowe omówienie wzrostu kosztów w poszczególnych pozycjach rodzajowych zamieszczono w I części analizy.

Przedstawione wyniki analizy podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz badania bilansu nie wskazują moim zdaniem na zagrożenie kontynuacji działalności w najbliższym czasie. Należy jednak zwrócić uwagę na trudną sytuację finansową i majątkową Zakładu, ponieważ rok 2006 zamknął się stratą. Do pokrycia pozostają również straty z lat ubiegłych w kwocie 4.191.090,39 zł, co Stanowic będzie łączna kwotę 5.110.397,72 zł.

Ceny świadczonych usług nie pokrywają stale rosnących kosztów, które są niezależne od Szpitala. W dalszym ciągu niezbędne są nakłady na odtworzenie zużywającego się majątku trwałego, a także sprzętu i narzędzi. Z drugiej strony istnieje niekwestionowana i uzasadniona potrzeba funkcjonowania ZOZ na tym terenie celem zapewnienia opieki zdrowotnej jego mieszkańcom.

B.CZEŚĆ 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.

Za zgodność
oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kłidorka
Katarzyna Sidorowska

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 zaszczości gospodarczych, prawidłowości wyceny majątku jednostki a także dokonywanie kontroli operacji gospodarczych oparto o:

- przeglądy i analizy dokonanych księgowoń 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

Za zgodność
oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kardome
Katarzyna Sidorowska

II. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów.

GRUPA A

1. Aktywa trwałe ogółem 6.034.876,72 zł

Składają się na nie:

- wartości niematerialne i prawne 62.262,18 zł
 - rzeczowe aktywa trwałe 5.972.614,54 zł

W skład rzeczowych aktywów trwałych wchodzi:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania) 10.538,96 zł
 - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej 2.623.143,70 zł
 - urządzenia techniczne i maszyny 1.059.565,23 zł
 - środki transportu 10.861,12 zł
 - inne środki trwałe 1.945.416,14 zł
 - środki trwałe w budowie 323.089,39 zł

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

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

- wartość brutto 121.604,07 zł
 minus umorzenie 59.341,89 zł
 wartość netto 62.262,18 zł

1.3. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2006 r. wynosiła

12.665.256,03 zł
 minus dotychczasowe umorzenie 7.015.730,88 zł

Wartość netto wykazana w bilansie 5.649.525,15 zł
 plus środki trwałe w budowie 323.089,39 zł
 razem rzeczowe aktywa trwałe 5.972.614,54 zł

Środki trwałe w budowie dotyczą:

- dokumentacji projektowej na dźwig osobowy w Przychodni Rejonowej nr 1 w kwocie 8.540,00 zł

Za zgodność
 z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Katarzyna Sidorska

df

- projektu wykonania Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii, pomieszczeń centrali próżni, pomieszczeń centrali AIR oraz wolnostojącego budynku i podtlenku azotu i instalacji gazów medycznych w kwocie 73.200,00 zł
 - budowa Oddziału Intensywnej Terapii 87.192,49 zł
 - budowa wolnostojącego budynku centrali tlenu i podtlenku azotu 154.156,90 zł
- 1.4. Przychody środków trwałych stanowiły kwotę 1.507.780,60 zł
z tego:
- budynki i budowle 37.678,04 zł
 - urządzenia techniczne i maszyny 334.056,18 zł
 - inne środki trwałe 1.136.046,38 zł
- Rozchody środków trwałych wg wartości brutto stanowiły kwotę 31.575,91 zł
i dotyczyły likwidacji składników majątkowych.
- 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 2006 wyniosła 562.959,35 zł
- Salda aktywów trwałych uznaje się za prawidłowe.

GRUPA B

2. Aktywa obrotowe.

- 2.1. Na aktywa obrotowe w kwocie 3.170.676,90 zł
składają się:
- zapasy 321.042,64 zł
 - należności krótkoterminowe 2.649.114,89 zł
 - inwestycje krótkoterminowe 126.823,83 zł
 - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 73.695,54 zł
- 2.2. Droga spisu z natury zostały zinventaryzowane wszystkie materiały magazynowe, w tym między innymi w magazynie żywności, przemysłowym, laboratorium, olej opałowy, paliwo znaczki, druki ścisłego zarachowania a także gotówka w kasie.

**Za zgodność
z oryginałem**

GLÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna
Katarzyna Sidorowska

Pozostałe składniki majątku obrotowego zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzeń i uzgodnień. Na okoliczność sporządzenia inwentaryzacji zostało wydane Zarządzenia wewnętrzne Dyrektora nr 52/2006 z dnia 06.11.2006 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	1.834.154,27 zł
- z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych	4.844,49 zł
- innych	810.116,13 zł

2.4. Saldo należności z tytułu dostaw do czasu zakończenia badania 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 145.510,33 zł. utworzony odpis aktualizujący w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych roku badanego stanowi kwotę	15.492,04 zł
natomiast rozwiązany odpis dotyczący lat poprzednich wynosi	25.668,44 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	863,72 zł
- środków na rachunkach bieżących	40.759,69 zł
- rachunek depozytowy BS Brańsk	11.426,93 zł
- środków ZFŚS	73.773,49 zł

Stan gotówki w kasie został zinwentaryzowany i jest zgodny z ostatnim raportem kasowym na dzień 31.12.2006 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 73.695,54 zł dotyczą one:

- ubezpieczeń majątkowych	5.897,00 zł
- prenumeraty czasopism	1.656,00 zł

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kłodonko
Katarzyna Sidorska.

2.9. Poniesione koszty serwisu 66.142,54 zł

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

Salda aktywów obrotowych uznaje się za prawidłowe.

RAZEM AKTYWA 9.205.553,62 zł

III. Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów.

GRUPA A

1. Kapitał (fundusz własny)	3.026.767,08 zł
z tego :	
- fundusz podstawowy	7.689.946,47 zł
- fundusz zapasowy	447.218,33 zł
- nie podzielony wynik z lat ubiegłych (strata)	-4.191.090,39 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego (strata)	-919.307,33 zł

1.1. Fundusz podstawowy uległ zwiększeniu w stosunku do bilansu otwarcia o kwotę 1.332.435,17 zł z tytułu:

- funduszy unijnych	416.250,00 zł
- wpływów od organu założycielskiego	696.868,00 zł
- innych źródeł (WFOŚ i GW)	214.110,00 zł
- pozostałych darowizn dotyczących środków trwałych	5.207,17 zł

Fundusz zapasowy w porównaniu do roku 2005 zwiększył się o kwotę 137.168,56 zł z tytułu:

- przekazanych środków trwałych od różnych darczyńców	91.002,56 zł
- wykonania ładowiska przez społeczeństwo	36.166,00 zł
- pozostałych wpływów	10.000,00 zł

1.2. Straty z lat ubiegłych w stosunku do bilansu otwarcia zostały pomniejszone o kwotę 620.031,07 zł z tytułu przeksięgowania zysku za rok 2005.

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

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kłodonk
Katarzyna Sidorska

GRUPA B

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania z tego:	6.178.786,54 zł
- zobowiązania długoterminowe	1.843.452,26 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	4.324.795,32 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.

Część pożyczki przewidziana do spłaty w roku 2006 została wykazana w zobowiązaniach krótkoterminowych. Przyznana kwota przeznaczona została na sfinansowanie zobowiązań cywilnoprawnych.

Spłacona pożyczka ogółem w roku 2006 stanowi kwotę 310.754,14 zł

2.2. Na zobowiązania krótkoterminowe składają się:

- pożyczki	245.793,60 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie	1.635.486,26 zł
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	861.046,33 zł
- wynagrodzenia	602.135,67 zł
- inne	96.092,70 zł
- fundusze specjalne	884.240,76 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 2006 roku w kwocie	717.854,33 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT 4 i 8 B) w kwocie	138.229,00 zł
- podatek VAT należny	4.963,00 zł

2.4. Wszystkie zobowiązania zostały opłacone zgodnie z obowiązującym terminami.

2.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczące miesiąca grudnia 2006 zostały wypłacone w miesiącu styczniu b.r.

2.7. Fundusze specjalne dotyczą zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Naliczenie w ciężar kosztów stanowiło kwotę 55.097,61 zł; sposób wydatkowania nie budzi zastrzeżeń.

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska



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 **9.205.553,62 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	15.909.669,27 zł
- pozostałe przychody operacyjne	201.848,46 zł
- przychody finansowe	14.725,84 zł
- zyski nadzwyczajne (z restrukturyzacji)	5.020,64 zł

Razem **16.131.264,21 zł**

1.1. Pozostałe przychody operacyjne dotyczą:

- otrzymanych darowizn rzeczowych	136.391,65 zł
- refundacji wynagrodzeń	3.234,15 zł
- staży lekarzy	15.669,75 zł
- rezydentur	33.222,33 zł
- amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów	702,60 zł
- pozostałych wpływów	12.627,98 zł

2. Koszty

2.1. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole 4 według układu rodzajowego. Badana jednostka stosuje porównawczy rachunek wyników.

Na koszty wynikające z prawidłowej ewidencji składają się:

Koszty działalności operacyjnej 16.597.226,03 zł
z tego :

- amortyzacja	562.959,35 zł
- zużycie materiałów i energii	3.885.570,87 zł
- usługi obce	2.216.086,69 zł
- podatki i opłaty	241.232,89 zł

**Za zgodność
z oryginałem**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska
Katarzyna Sidorowska



- wynagrodzenia	8.040.095,23 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.557.283,32 zł
- pozostałe koszty	93.997,68 zł
Pozostałe koszty operacyjne	241.451,99 zł
Koszty finansowe	133.400,76 zł
Straty nadzwyczajne (z restrukturyzacji)	78.492,76 zł
Razem koszty	17.050.571,54 zł

2.2. W pozostałych kosztach operacyjnych figurują:

- koszty postępowania sądowego	29.510,50 zł
- kary z tytułu zaleceń pokontrolnych oraz zwrot nienależnych kwot	189.935,39 zł
- odpisy aktualizujące należności	15.492,04 zł
- pozostałe	6.514,06 zł

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

- kary z tytułu wad wykonanych usług (zalecenia pokontrolne)	104.563,30 zł
- amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z obcych źródeł	437.117,02 zł
- wynagrodzenia za XII/2006 wypłacone w I/2007	880.745,22 zł
- składki ZUS pracodawcy za XI i XII/2006	322.201,13 zł
- naliczone lecz nie zapłacone odsetki	103.710,25 zł
- koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań	29.510,50 zł
- odpisy aktualizujące należności	15.492,04 zł
- wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji z budżetu państwa	18.036,31 zł
razem	1.911.375,77 zł

Na zwiększenie kosztów uzyskania przychodów w roku badanym wpływ mają:

- wynagrodzenia z roku 2005 wypłacone w 2006 r.	631.926,88 zł
- składki ZUS z 2005 r. opłacone w 2006 r.	234.853,93 zł
- zapłacone odsetki zaliczone do kosztów w księgach 2005 r.	6.057,50 zł
razem	872.838,31 zł

2.4. Po uwzględnieniu powyższych kwot koszty uzyskania przychodów wynoszą **16.012.034,08 zł**

Za zgodność
oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

[Signature]

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

1. Przychody ogółem z rachunku zysków i strat	16.131.264,21 zł
minus przychody wolne kwocie	784,38 zł
<ul style="list-style-type: none"> • równowartość amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów • otrzymane odsetki w 2006 r. ujęte w przychodach lat ubiegłych 	702,60 zł 81,78 zł
Przychód podatkowy	16.130.643,39 zł
Koszty uzyskania przychodów	16.012.034,08 zł
Dochód podatkowy	118.609,31 zł
3. Dochód ten pomniejszony zostaje o stratę podatkową z roku 2002, w związku z tym podatek dochodowy nie wystąpi.	
3. Strata brutto wykazana w bilansie w kwocie 919.307,33 zł jest jednocześnie stratą netto.	

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

1. Podatek od nieruchomości.	
Zakład zadeklarował roczną kwotę podatku w wysokości znajdująca odzwierciedlenie w kosztach.	72.745,00 zł
2. Podatek od towarów i usług.	
VAT należny za rok 2006 stanowił kwotę	66.206,00 zł
VAT odliczony	5.081,00 zł
VAT do wpłaty	61.125,00 zł
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych.	
Łączna kwota zadeklarowanych zaliczek z tytułu umów o pracę za rok 2006 wyniosła	560.830,00 zł
Zaliczki od umów zlecenia i pozostałych stanowiły kwotę	8.350,00 zł
Razem	569.180,00 zł

Za zgodność
oryginałem

GLÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska

[Signature]

4. Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy

Łączna kwota składek zaliczona w ciężar kosztów
pracodawcy za rok 2006 stanowiła kwotę

1.502.185,71 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 2006 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 31.12.2006 r. oraz wyniki na działalności operacyjnej i finansowej uzyskanej za rok 2006.

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

VIII. Uwagi ogólne.

Niniejszy raport zawiera 17 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez badającego.

Biegły Rewident
mgr Alicja Bienkowska
Nr ewid.220/3742




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



Suwałki, dnia 15 luty 2007 r.

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Sidorska