

UCHWAŁA NR VIII / 49 /11
RADY POWIATU W PODDĘBICACH
z dnia 5 maja 2011 roku

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach za 2010 rok.

Na podstawie art.12, pkt.11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592; z 2002 r. Nr 23 poz.220, Nr 62 poz. 558, Nr 113 poz.984, Nr 153 poz. 1271, Nr 200 poz.1688, Nr 214 poz.1806; z 2003 r. Nr 162 poz.1568; z 2004 r. Nr 102 poz. 1055; Dz. U. z 2007 r. Nr 173 poz. 1218; z 2008 r. Nr 180 poz. 111, Nr 223 poz. 1458; z 2009 r. Nr 92 poz. 753, Nr 157 poz. 1241; z 2010 r., Nr 28 poz. 142 i 146, Nr 106 poz. 675, Nr 40 poz. 230), w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223, Nr 165 poz. 1316, Nr 157 poz. 1241; z 2010 r. Nr 47 poz. 278), Rada Powiatu w Poddębicach uchwała co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach za 2010 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust. 1 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta wybranego na podstawie Uchwały Nr IV/17/11 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach za 2010 rok.

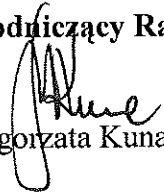
3. Opinia i raport biegłego rewidenta sporządzony na podstawie badania, o którym mowa w ust. 2 stanowią załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Poddębicach – w likwidacji pokryje stratę finansową za 2010 rok we własnym zakresie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 4. Uchwała podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Poddębicach.

Przewodniczący Rady


Małgorzata Kuna

*Załącznik nr 1 do Uchwały Nr VIII/49/11
Rady Powiatu w Poddębicach
z dnia 5 maja 2011 r.*

**ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W PODDĘBICACH
ZA 2010 ROK.**

(pieczęć jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2010

jednostka obliczeniowa: zł.

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2010	01.01.2010			31.12.2010	01.01.2010
A	Aktywa trwałe	329 388,06	328 857,09	A	Kapitał (fundusz) własny	-46 165 747,80	-41 705 424,74
I	Wartości niematerialne i prawne	124,25	8 058,89	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	770 435,65	745 436,17
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	124,25	8 058,89	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	708 436,28	708 436,28
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	137 331,81	107 874,18	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	137 331,81	107 874,18	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-43 940 876,25	-42 247 363,79
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Zysk (strata) netto	-3 703 743,48	-911 933,40
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	6 384,20	66 145,13	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	50 652 242,95	45 556 150,47
d)	środki transportu	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	
e)	inne środki trwałe	130 947,61	41 729,05	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa	0,00	
III	Należności długoterminowe				- krótkoterminowa	0,00	
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy		
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Investycje długoterminowe				- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	10 112 536,00	9 587 764,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek	10 112 536,00	9 587 764,00
a)	w jednostkach powiązanych			a)	kredyty i pożyczki	10 112 536,00	9 587 764,00
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	40 539 706,95	35 968 386,47
b)	w pozostałych jednostkach			I	Wobec jednostek powiązanych		
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy		
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	38 839 757,81	34 137 537,33
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	191 932,00	212 924,02	a)	kredyty i pożyczki	375 228,00	793 409,99
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	191 932,00	212 924,02	c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	4 157 107,09	3 521 868,64	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 247 736,59	3 043 269,84
I	Zapasy	108 377,79	81 998,72		– do 12 miesięcy	4 247 736,59	3 043 269,84
1	Materiały	108 377,79	81 998,72		– 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, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	33 296 332,78	29 478 220,23
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń	685 806,19	563 470,88
II	Należności krótkoterminowe	3 976 095,83	3 389 035,44	i)	inne	234 594,25	259 166,39
1	Należności od jednostek powiązanych			3	Fundusze specjalne	1 699 949,14	1 830 849,14
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			IV	Rozliczenia międzyokresowe		
	– do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
b)	inne				– długoterminowe		
2	Należności od pozostałych jednostek	3 976 095,83	3 389 035,44		– krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 988 917,67	1 336 594,66				
	– do 12 miesięcy	1 988 917,67	1 336 594,66				
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00					
c)	inne	1 987 178,16	2 043 850,78				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	8 590,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	35 055,72	29 681,90				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	35 055,72	29 681,90				
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	35 055,72	29 681,90				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	34 684,53	29 312,93				
	– inne środki pieniężne	371,19	368,97				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37 577,75	21 152,58				
	AKTYWA razem (suma poz. A I-IV)	4 486 495,15	3 850 725,73		PASYWA razem (suma poz. A I-IV)	4 486 495,15	3 850 725,73

Sporządzono dnia 10.03.2011

Główny Księgowy
mgr Krystyna Ozadowicz

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

p.g. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Poddębicach

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2010-31.12.2010

(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2010	31.12.2009
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 373 935,79	15 806 022,96
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 370 002,62	15 806 128,40
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	3 933,17	-105,44
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	16 318 668,46	16 177 312,24
I	Amortyzacja	66 354,15	60 937,66
II	Zużycie materiałów i energii	2 297 842,90	2 542 868,78
III	Usługi obce	2 235 200,02	3 073 920,93
IV	Podatki i opłaty, w tym:	177 181,19	57 493,89
	– podatek akcyzowy	163 099,80	
V	Wynagrodzenia	9 654 594,64	8 869 051,99
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 754 057,04	1 446 824,33
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	133 438,52	126 208,66
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	55 267,33	-371 289,28
D	Pozostałe przychody operacyjne	473 587,32	220 528,45
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	473 587,32	220 528,45
E	Pozostałe koszty operacyjne	914 759,24	886 796,07
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	914 759,24	886 796,07
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-385 904,59	-1 037 556,90
G	Przychody finansowe	1 286,66	999,29
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	1 286,66	999,29
H	Koszty finansowe	2 784 511,46	2 179 162,66
I	Odsetki, w tym:	2 775 411,44	2 172 178,44
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	9 100,02	6 984,22
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	-3 169 129,39	-3 215 720,27
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	-534 614,09	2 303 786,87
I	Zyski nadzwyczajne		2 920 553,77
II	Straty nadzwyczajne	534 614,09	616 766,90
K	Zysk (strata) brutto (I + J)	-3 703 743,48	-911 933,40
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	-3 703 743,48	-911 933,40

Sporządzono dnia 10.03.2011

Krzysztof Gładkiewicz
Krzysztof Gładkiewicz

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

p.g. DYPREKTORA
Samodzielnego Zespołu Zastępstwa
Opieki Zdrowotnej i Pielęgnacji

Jan Miodczek
Jan Miodczek

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

INFORMACJA DODATKOWA

do sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Poddębicach za rok obrotowy obejmujący okres
od dnia 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone na
podstawie załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29
września 1994r. - tekst jednolity Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694
z późniejszymi zmianami.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Poddębicach
ul. Mickiewicza 16 został utworzony na mocy Zarządzenia Nr 82
Wojewody Sieradzkiego z dnia 28 sierpnia 1998r w sprawie
przekształcenia Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach
w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
2. Wpisu do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej
prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Sieradzu dokonano w dniu 31
października 1998r. pod pozycją 8 . Do Krajowego Rejestru Sądowego
wpisu dokonano w dniu 19.09.2001r. pod numerem – Numer KRS:
0000041939 w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji
Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki
Zdrowotnej. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Poddębicach wpisany jest do rejestru publicznych zakładów opieki
zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Łódzkiego Nr księgi
10-00985 na mocy decyzji Nr PS I. 8011/376/2004 z dnia 20.07.2004r.
NIP – 828-12-37-748

REGON – 000308413

- Konto: - BS Szadek Nr 90 9269 0004 0000 4952 2000 0010
- BS Poddębice Nr 20 9263 0000 0006 8462 2000 0101
- Getin Noble Bank Nr 77 1560 0013 2367 1966 3937 0002
- Getin Noble Bank Nr 07 1560 0013 2367 1966 3937 0001

3. Organem założycielskim i sprawującym nadzór nad SPZOZ w Poddębicach od dnia 30 sierpnia 2001 roku jest Powiat Poddębicki na podstawie statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach uchwalonego Uchwałą Nr IX/28/01 Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach z dnia 28 sierpnia 2001 r i zatwierdzonego Uchwałą Nr XXII/166/01 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 30 sierpnia 2001r.
1. Dyrektorem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej od 7.09.2009 uchwałą Nr 161/994/09 na stanowisko Dyrektora SP ZOZ został powołany Pan Piotr Mroczek na okres od 08.09.2009 do 15.02.2010r.
2. Czas trwania działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach jest nieograniczony.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2010r do 31 grudnia 2010r.
4. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę art 5 ust 2 Ustawy o rachunkowości ,czyli nie ma zastosowania art 29 Ustawy o rachunkowości ze względu na zapis w ustawie z dnia 30 sierpnia 1991 rok o zakładach opieki zdrowotnej art. 60 mimo że sytuacja ekonomiczna i finansowa nie stwarza takich możliwości.

W związku z bardzo trudną sytuacją finansową co powoduje brak możliwości funkcjonowania w obecnej formie prawnej Rada Powiatu podjęła Uchwałę NR XL/234/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do programu wieloletniego pod nazwą „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia” podjęta również została Uchwała Nr I/1/2011 Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach z dnia 12 marca 2011 roku pozytywnie opiniująca propozycję Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach dotyczącą likwidacji i przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach w

spółkę prawa handlowego . O braku możliwości funkcjonowania w obecnej formie prawnej może świadczyć:

- ujemna wartość kapitałów własnych /-/ 46.165.747,80
- wysoka wartość zobowiązań – 50.652.242,95
- brak płynności finansowej – w wyniku czego powstały zatory płatnicze będące skutkiem braku środków pieniężnych
- niekorzystne kształtowanie się kluczowych wskaźników finansowych

Omówienie przyjętych zasad – polityki rachunkowości

II. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2010 są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. z późniejszymi zmianami, oraz z Zarządzeniem Nr 16/2009 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z dnia 23.02.2009r.

A. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne były amortyzowane wg. stawek określonych w art. 16 m ust. 1 pkt1 ustawy z dnia 15.02.1992r o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 50% rocznie. Wartości niematerialne i prawne, których wartość była równa lub mniejsza od kwoty 3.500,00zł. amortyzowane były jednorazowo w 100% i księgowane w koszty w miesiącu oddania do użytkowania. Zakład dokonuje umorzeń wartości niematerialnych i prawnych stosując dla wszystkich tytułów metodę liniową. Wartości niematerialne i prawne prezentowane w bilansie wyceniane są wg wartości netto tzn. w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.



B. Środki trwałe

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł SP ZOZ w Poddębicach zalicza do składników aktywów wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej aktywów.

W roku 2010 zakupiono środki trwałe na wartość 90.121,94 zł w tym ze środków otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w ramach wydatków majątkowych zakupiono analizator parametrów krytycznych 6060 na wartość 24.999,48 zł z przeznaczeniem do działu diagnostyki laboratoryjnej oraz ze środków otrzymanych również od Starostwa Powiatowego w ramach wydatków bieżących drobne narzędzia chirurgiczne na wartość 24.977,03zł.

Ze środków własnych na wartość 40.145,43 min. zakupiono:

- urządzenie do badania słuchu
- inhalator ultradźwiękowy
- doposażenie do kuchni szpitalnej
- aparaty do mierzenia ciśnienia
- inne drobne wyposażenie

W momencie oddawania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie stawek amortyzacyjnych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych. Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych Zakład stosuje metodę liniową zwaną metodą równomiernych odpisów do czasu pełnego zamortyzowania danego środka trwałego.

C. Środki trwałe w budowie w SP ZOZ Poddębice

1. Środki trwałe w budowie w SP ZOZ Poddębice nie występują.

D. Rzeczowe aktywa obrotowe.

Do ewidencji rzeczowego majątku obrotowego służą konta ksiąg pomocniczych. Na kontach tych prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. W SP ZOZ wartość materiałów wycenia się wg metody „FIFO” przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła wg zasady (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło). Tą zasadę stosuje się przy rozchodach materiałów pomocniczych np. środki czystości, bielizna, pościel, ubrania robocze i inne, których zakupu dokonuje się po cenach zmiennych. W przypadku rozchodu np. leków, gdzie ceny są stałe przez cały okres trwania umowy zawartej z dostawcą, pierwszeństwo przy rozchodzie mają leki o krótszym terminie ważności. Drobne zakupy materiałów, które tego samego dnia są zamontowane nie są ewidencjonowane w magazynie, lecz bezpośrednio odnoszone w koszty działalności operacyjnej jednostki. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się na dzień bilansowy wg rzeczywistych cen zakupu oraz wg ilości zgodnych z przeprowadzonym spisem z natury. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie o wartości równej lub niższej niż 3.500,00 zł. odpisywane są jednorazowo w koszty w miesiącu oddania do używania tego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej i ewidencjonowane są analitycznie w programie „środki trwałe” i przypisane są danej osobie materialnie odpowiedzialnej.

E. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe

W SP ZOZ Poddębice należności długoterminowe nie występują.

W świetle przepisów art. 28 ust 11 pkt 2 Ustawy o rachunkowości powstałe należności ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania według wartości nominalnej. Z kolei na dzień bilansowy składniki aktywów wycenia się według zasad określonych w rozdziale 4 na mocy art. 28 ust. 1 pkt

7 Ustawy o rachunkowości, w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie a pomniejszone - o ewentualne odpisy aktualizujące te należności. W związku z powyższym realność należności podlega weryfikacji pod kontem stopnia prawdopodobieństwa jej uzyskania zgodnie z art. 35b ust.1 Ustawy o rachunkowości . Weryfikacji takiej dokonano do należności zapisanych na koncie 249-99 dotyczących zwrotu przez pracowników składek na rzecz ZUS od wynagrodzeń brutto wypłaconych przez Komornika Sądowego w Łasku w latach 2002-2007. Na drodze sądowej można tych należności dochodzić po uprzedniej zapłacie tych składek przez SP ZOZ. Roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia w którym roszczenie stało się wymagalne. Dniem wymagalności jest w tym przypadku dzień następujący po dniu zapłaty danej składki przez SP ZOZ. Do chwili obecnej SP ZOZ uregulował zobowiązania wobec ZUS za okres 2002 roku. Po uwzględnieniu opinii Radcy Prawnego oraz po zapoznaniu się z wykazem sporządzonym przez Radcę Prawnego przeprowadzonych spraw z powództwa SP ZOZ, na rozpatrzonych 31 spraw Sąd zasądził całość dochodzonych kwot. Wszystkie sprawy zostały wygrane przez SP ZOZ. W związku z powyższym nie ma podstaw domniemywać, że pozostałe należności od pracowników nie zostaną ściągnięte w pełnej wysokości.

F. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

Zobowiązania wycenia się na dzień ich powstania zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawy o rachunkowości – według wartości nominalnej.

Natomiast na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 Ustawy o rachunkowości, w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie.

G. Inwestycje



Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17 przez inwestycje m.in. rozumie się aktywa finansowe będące elementem instrumentów finansowych. W SP ZOZ są to inwestycje krótkoterminowe mające postać aktywów pieniężnych.

III. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010. Zgodnie z ustawą o rachunkowości – Rozdział 7 art. 64 ust. 1 pkt. 4 Zakład nie miał obowiązku badania sprawozdania przez biegłego rewidenta, ponieważ nie spełniał dwóch wymaganych z trzech następujących warunków.

- a) na dzień 31 grudnia 2009r (przyjmuje się rok poprzedni) SP ZOZ zatrudniało 289 osoby wg ustawy 50 osób – warunek spełniony
- b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego tj. 31.12.2009 r. stanowiła 937.726,75 euro wg ustawy 2.500.000 euro – warunek niespełniony
- c) przychody netto ze sprzedaży usług oraz operacji finansowych za rok obrotowy 2009 – 3.847.458,36 euro wg. ustawy 5.000.000 euro – warunek niespełniony
Pomimo braku ustawowego wymogu przeprowadzenia badania, organ Założycielski tj. Rada Powiatu w Poddębicach w dniu 31 stycznia 2011 r podjęła uchwałę Nr IV/17/11 w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania rocznego sprawozdania finansowego za 2010 rok. Rada Powiatu postanowiła wybrać Biuro Biegłych Rewidentów EKO-BILANS Sp. z o. o w Łodzi, ul. P.O.W 29/3.

Badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2010 rok zostało przeprowadzone.

A. Aktywa trwałe

Szczegółowy zakres wartości brutto grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzeń przedstawia się następująco:

II Rzeczowe aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne i prawne

1.Stan brutto na BO	- 67.705,73
2.Stan brutto na BZ	- 67.705,73
3 Stan umorzenia na BO	- 59.646,88
4.Stan umorzeń za rok 2010	- 7.934,64
5.Umorzenia na BZ	- 67.581,52
6.Stan netto na BZ	- 124,25

II. Rzeczowe aktywa trwałe

1.Stan środków trwałych na BO	- 2.452.716,19
2.Przychody-zakupy	- 90.121,96
3.Stan na BZ	- 2.542.838,13
4.Stan umorzeń środków trwałych na BO	- 2.347.086,81
5.Umorzenia za rok 2010	- 58.419,51
6.Stan na BZ	- 2.405.506,32
7. Stan netto środków trwałych na BZ	- 137.331,81

Tabelę amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za okres od 1 stycznia 2010r do 31 grudnia 2010r przedstawia - Załącznik Nr 1

SP ZOZ Poddębice poza własnymi środkami trwałymi posiada w użyczeniu środki trwałe nie będące jego własnością na podstawie umów użyczenia podpisanych przez SP ZOZ i Powiat Poddębicki.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Poddębicach nie ewidencjonuje w swoich księgach rachunkowych użyczonego majątku oraz nie nalicza amortyzacji.

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy

Stan zapasów materiałowych na dzień 31.12.2010r. Wynosi 108 377,79 i wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 25.379,07

Na wartość tą zgodnie z przeprowadzoną inwentaryzacją z natury składają się:

- | | |
|-------------------------------------|-------------|
| 1. Leki, materiały opatrunkowe itp. | – 80.744,61 |
| 2. Artykuły żywnościowe | – 4.649,16 |
| 3. Magazyn techniczny | – 22.242,89 |

RAZEM : 107.636,66

Odchylenia debetowe (zwiększające wartość) przypadające na materiały w magazynach – 741,13

Ogółem: 108.377,79

II. Należności krótkoterminowe

Stan należności zgodnie z przeprowadzoną inwentaryzacją (potwierdzenia sald dokonano na dzień 31.10.2010r) na dzień 31.12.2010 r wynosi 3.976.095,83, w stosunku do roku ubiegłego zwiększyły się o kwotę 587.060,39

Na strukturę należności składają się:

- | | |
|--|----------------|
| 1.Należności z tytułu usług | - 1.990.995,26 |
| 2. Odsetki od należności | - 64,41 |
| 3.Odpis aktualizujący na należności z tyt. usług
dochodzone na drodze sądowej | - 2.142,00 |
| 4. Na należności inne – wartość | - 1.987.178,16 |

składają się:

- należności od pracowników z tytułu zwrot składek ZUS od otrzymanych wynagrodzeń - 1.984.325,16
- pożyczki z ZFŚS do spłaty przez pracowników - 2.388,00
- opłaty za kaucje na opakowania - 465,00

Strukturę należności- z tyt. usług stan na 31 grudnia 2010r wg terminu zapadalności przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości			Struktura %
		Wymagalne	Niewymagalne	Razem	
1.	Należności z NFZ	-	1.970.801,69	1.970.801,69	98,98
2.	Należności od innych ZOZ	115	12.176,00	12.291,00	0,62
3.	Należności pozostałe	5.095,69	13.201,48	7.902,57	0,4
4.	Odsetki	64,41	-	64,41	0
5.	Razem:	5.275,10	1.985.784,57	1.991.059,67	100,00

Wartość należności wymagalnych na dzień 31.12.2010 wynosi 5.275,10. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości - Zarządzenie Nr 16/2009 Dyrektora SP ZOZ z 23.02.2009r. na należności wymagalne zostały wysłane wezwania do zapłaty. Do dnia 10 marca 2010r z należności ogółem uregulowano 1.987.435,10.

III. Inwestycje krótkoterminowe

- Wartość na dzień 31.12.2010r. - 35.055,72
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych - 35.055,72

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - 21.152,58

Jest to wartość polis ubezpieczeń majątkowych i OC dotycząca roku 2010

Pasywa bilansu

A. Kapitały - /-/ **46.165.747,80**

I. Fundusz podstawowy założycielski - 770.435,65

W związku z przekazaniem przez Starostwo Powiatowe pomocy finansowej otrzymanej przez Powiat Poddębicki od Województwa Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadania Pomoc Finansowa dla Powiatu Poddębickiego na zakup sprzętu i aparatury medycznej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w ramach wydatków majątkowych w kwocie 24.999,48 powiększył się o tą wartość Fundusz Założycielski. Za kwotę otrzymaną zakupiliśmy analizator parametrów krytycznych 6060.

IV. Fundusz zapasowy Zakładu - 708.436,28

VII. Strata z lat ubiegłych (wielkość ujemna) - /-/ 43.940.876,25

VIII. Strata netto za rok 2010 - /-/ 3.703.743,48

Wniosek: Strata netto za rok 2010 w wysokości - /-/ 3.703.743,48

pogłębia uprzednio poniesione i nie pokryte straty, istnieje

zagrożenie kontynuacji działalności w obecnej formie prawnej.

Na podstawie art.60 z dnia 30 sierpnia 1991r o Zakładach

Opieki Zdrowotnej wynika, że samodzielny publiczny zakład opieki

zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy.

Ujemny wynik finansowy natomiast nie może być podstawą do

zaprzestania działalności jeżeli, dalsze istnienie tego zakładu

uzasadnione jest celami i zadaniami, do których realizacji został

utworzony.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania - 50.652.242,95

ogółem nastąpił wzrost zobowiązań o kwotę 5.096.092,48 tj. o 10.06 %

Analitycznie zobowiązania przedstawiają się wg poniższych danych.

I. Rezerwy na zobowiązania

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w latach wcześniejszych nie tworzył rezerw na zobowiązania dotyczące m.i.n przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, stąd więc dla zachowania ciągłości przyjętych do stosowania zasad rachunkowości zgodnie z art.5 ust.1 nie utworzył też w

roku 2010 rezerw na świadczenia: emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe i nie wykazał ich jako rezerwy na zobowiązania w bilansie.

Średnia roczna wartość tych świadczeń w przedziale lat 2009 do 2013 – 144.266,32 zł.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości – zarządzenie nr 16/2009 Dyrektora jednostki ich wysokość jest nie istotna, w związku z czym ich nieuwzględnienie w sprawozdaniu finansowym nie zniekształca obrazu sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku jednostki, ponieważ jednostka ewidencjonuje w księgach rachunkowych wartość świadczeń pracowniczych w miesiącu nabycia prawa do danego świadczenia.

II. Zobowiązania długoterminowe

Na dzień 31.12.2010r zobowiązania długoterminowe wyniosły 10.112.536,00

Na kwotę zobowiązań długoterminowych składają się następujące wartości:

- zaciągnięty kredyt z BRE Banku Warszawa	4.000.000,00
- zaciągnięty kredyt z BRE Banku Warszawa	3.332.760,00
- zaciągnięty kredyt z BRE Bank u Warszawa	1.879.776,00
- zaciągnięty kredyt Nordea Bank S A Gdynia	900.000,00

W/w kredyty zostały poręczone przez Starostwo Powiatowe w Poddębicach
Strukturę rzeczową i czasową zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2009r przedstawia – Załącznik Nr 2

III. Zobowiązania krótkoterminowe to wartość 40.539.706,95 nastąpił wzrost o kwotę 4.571.320,48 tj. o 11,28%

W zobowiązaniach krótkoterminowych zaewidencjonowane są:

- kredyty krótkoterminowe o wartości - 375.228,00

które zgodnie z harmonogramami spłat jednostka

jest zobowiązana do spłaty w 2010 roku

(kredyty poręczone przez Starostwo Powiatowe)

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług to kwota - 4.247.796,59

Na zobowiązania z tytułu zakupu paliwa gazowego (na dzień 31.12.2010r

wartość zobowiązań to kwota 312.788,24) została podpisana ugoda

restrukturyzacyjna z której zobowiązania zostały poręczone przez Powiat Poddebicki wartość poręczenia na dzień 31.12.2010r 286.407,03.

Podpisana została również umowa poręczenia za wszelkie zobowiązania z tytułu dostarczania paliwa gazowego do łącznej kwoty 99.900,00 na okres do dnia 31.12.2011 roku.

W wartości zobowiązań z kontrahentami zawierają się odsetki od nieterminowych zapłat tych zobowiązań w kwocie - 157.481,75 oraz odsetki związane z wyceną zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z art.28 ust.1 pkt.8 - 300.998,31

Strukturę rzeczową zobowiązań wobec kontrahentów przedstawia zał. Nr 3

Zobowiązania z tytułu podatków , ubezpieczeń społecznych i innych

świadczeń - **33.296.332,78**

W tym:

-Ubezpieczenia Społeczne	-	17.374.609,52
-Ubezpieczenia Zdrowotne	-	4.151.511,51
-Fundusz Pracy	-	1.156.289,48
-Fundusz emerytur pomostowych	-	1 2.966,80
-Odsetki od ZUS	-	9.416.368,00
-Koszty egzekucyjne ZUS	-	302.534,22
-Podatek PIT 4 R (za m-ce od IX do XII)	-	216.871,00
-Odsetki od PIT 4 R	-	900,89
-Podatek VAT	-	3.970,63
-Podatek CIT	-	506.293,00
-Podatek CIT- koszty egzekucyjne	-	36.393,50
-Podatek CIT- odsetki	-	117.624,23

Nadmieniamy, że w okresie od 7 maja 2009 do 13 maja 2009r została przeprowadzona przez Zdzisława Jurga – Inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Łodzi, ul. Ks. Brzuski 24 kontrola w zakresie

rzetelności zadeklarowanej podstawy opodatkowania oraz prawidłowości obliczenia dokonania zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych za 2006r. W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka zawiążyła koszty uzyskania przychodów o kwotę 2.178.205,58 stąd zamiast wykazanej przez SP ZOZ straty w wysokości 1.415.004,74 wystąpił dochód w wysokości 763.200,84 zgodnie z art.17 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992r o podatkach CIT, dochody podatników, których celem statutowym jest działalność związana z ochroną zdrowia są wolne od podatku. Jednak kontrolujący stwierdził, iż zgodnie z art. 17 ust. 1b ustawy o podatku CIT zwolnienie ma zastosowanie wówczas, jeżeli dochód ten jest przeznaczony i wydatkowany na ten cel. Zdaniem kontrolującego koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań, grzywny i kary, odsetki budżetowe - razem wartość 530.536,00 stanowią podstawę naliczenia podatku (za rok 2006 19% podstawy) – kwota zł 100.802,00. Na dzień 31.12.2009r w księgach rachunkowych zgodnie z decyzją Dyrektora Izby Skarbowej z dnia 22.12.2009r nr S/W/I,II-1/4218-0009/09 utrzymującą w mocy decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Poddębicach określającą wysokość zobowiązań zaewidencjonowano koszty egzekucyjne – 8.149,70 oraz odsetki w wysokości 35.026,62. W dniu 6 stycznia 2010r SP ZOZ złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi za pośrednictwem Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi zarzucając niewłaściwą interpretację art. 17 ust 1b w związku z art. 17 ust 1, pkt 4 oraz art. 17 ust 1a pkt 2 ustawy CIT, uzasadniając, że kwota 530.536,00 stanowi wydatki poniesione na działalność statutową.

Pozostałe zobowiązania -	-	234.594,25
W tym:		
-potrącenia z list płac na np. związki zawodowe , ubezpie. ltp.	-	21.113,96
-kaucje za opakowania	-	400,00
-kara z NFZ	-	20.000,00
-starostwo Powiatowe		
(spłaty rat kapitałowo-odsetkowych kredytów)	-	193.080,29



Z tytułu wynagrodzeń	- 685.806,19
Fundusz Świadczeń Socjalnych	- 1.699.949,14

Jest to fundusz świadczeń socjalnych tworzony w koszty na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Z uwagi na trudną sytuację finansową SP ZOZ Związki Zawodowe wyraziły zgodę na zaniechanie przez okres dwóch lat, począwszy od miesiąca czerwca 2009r naliczania na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Postanowienie to zostało zapisane w Regulaminie Wynagrodzeń Pracowników SP ZOZ . Związki Zawodowe wyraziły w/w zgodę pod warunkiem , że pracownicy o ile pozwoli sytuacja finansowa będą korzystać z ZFŚS bez ograniczeń.

Strukturę rzeczową zobowiązań krótkoterminowych przedstawia załącznik nr 4

Rachunek zysków i strat

A. Przychody netto wartość	- 16.370.002,62
obejmują:	
- przychody z NFZ wartość -	15.822.283,45
- usługi zdrowotne wykonywane na rzecz innych podmiotów –	377.071,50
- przychody z tyt. wpłat. za pobyt w ZOL	- 82.090,42
- pozostałe przychody -(wynajmy lokali, sprzedaż odzieży ochronnej, kserokopie dokumentacji medycznej, sterylizacja narzędzi itp.)	- 88.557,50

1.Przychody poszczególnych ośrodków kosztowych przedstawia załącz. nr 5

B. Koszty działalności operacyjnej	- 16.318.668,46
------------------------------------	-----------------

Na koszty działalności operacyjnej składają się następujące kwoty

1. Amortyzacja	- 66.354,15
2. Zużycie materiałów i energii	- 2.297.842,90

w tym:	
- leki	- 733.942,63
- żywność	- 147.846,26
- sprzęt med. jedn.	- 152.120,21
- odczynniki chemiczne	- 97.025,07
- materiały diagnostyczne	- 4.490,01
- opał	- 529.994,00
- energia elektr.	- 382.918,67
- ścieki	- 67.975,56
- paliwo	- 98.537,78
- inne materiały	- 82.992,71
3. usługi obce	- 2.235.200,02
w tym:	
- usługi świadczone przez lekarzy na podst . umów cywilno-prawn.	- 1.632.455,57
- usługi transportowe	- 8.424,11
- usługi medyczne obce	- 242.628,92
- usługi konserwacyjne	- 79.009,46
- usługi remontowe – naprawa sprzętu	- 53.633,82
- usługi komunalne	- 32.266,58
- usługi telefoniczne	- 24.294,56
- usługi bankowe	- 7.632,91
- pozostałe usługi obce	- 154.854,09
4. podatki i opłaty	- 177.181,19
5. wynagrodzenia	- 9.654.594,64
6. Ubezpieczenia społ. i inne świadcz.	- 1.754.057,04
- składki ZUS	- 752.157,79
- szkolenia na rzecz pracowników	- 962,00
- pozostałe	- 937,25

7. Pozostałe koszty rodzajowe :	-	133.438,52
- delegacje	-	1.722,82
- ubezpieczenia majątkowe	-	129.659,00
- pozostałe	-	2.056,70

1. Koszty poszczególnych ośrodków kosztowych przedstawia załącz. nr 6

2. Strukturę % kosztów rodzajowych przedstawia zał. Nr 7

3. Wyniki na podstawowej działalności operacyjnej przedstawia załącz. nr 8

4. Dane dotyczące porównywalności roku 2010 do roku 2009 z wyszczególnieniem kosztów rodzajowych zawiera sporządzony rachunek zysków i strat w wersji porównawczej oraz załącznik nr 9

C. Pozostałe przychody operacyjne - 473.587,32

w tym:

- darowizny	-	45.213,46
- księgowane zobowiązania	-	35.511,64
- umorzony podatek od nieruchomości	-	296.804,17

Nadmieniamy, że decyzją nr Fin. 3110-I /4/09 z dnia 21.01.2011r Burmistrz Poddębic umorzył zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2003 i 2004 które objęte były restrukturyzacją finansową. Jednak z przyczyny niespełnienia warunków wskazanych w decyzji Wojewody Łódzkiego postępowanie zostało umorzone. Wartość umorzonego podatku za ten okres to kwota 51.946,20 oraz odsetki w kwocie 44.592,00. W/w decyzją oraz decyzją nr Fin.3110-I/2/10 z dnia 9 lipca 2010 roku Burmistrz Poddębic umorzył również zaległość w podatku od nieruchomości za okres od VI do XII 2009 i rok 2010 wartość tego umorzenia to kwota 194.711,00 oraz odsetki od tego zobowiązania w wysokości 5.554,97. Globalna kwota umorzenia to kwota 296.804,17

- dotacja od Ministerstwa Zdrowia dot. Skarbek - 44.964,00

Na podstawie zawartej umowy nr Rn19/241 zawartej w dniu 8 marca 2010 roku jako zwrot kosztów odbycia specjalizacji w ramach etatu rezydentckiego zatrudnionego lekarza na oddziale wewnętrznym.

- różnice inwentaryzacyjne	-	304,38
- prowizje od terminowych wpłat PIT-4	-	2.408,00

- przychody z tytułu ZUS - 1.754,49
- pomoc finansowa na zakup sprzętu i aparatury med. w ramach konkursu „Zdrowa Gmina, Zdrowy Powiat” w związku z Uchwałą Nr LX/1657/10 w ramach wydatków bieżących w kwocie - 24.995,00
- przychody z tyt. korekty ZUS - 18.015,66
- pozostałe - 3.616,52

D. Przychody finansowe - 1.286,66

E. Pozostałe koszty operacyjne - 914.759,24

obejmują:

- koszty komornicze i sądowe związane z dochodzeniem swoich wierzytelności - ZUS oraz z tyt. dostaw i usług - 798.441,75
- pozostałe(księgowanie należności dochodzonych na drodze sądowej, wypłaty ekwiwalentów, wypłata odszkodowań, zwrot 17,97 nie wykorzystanej dotacji i inne) - 116.317,49

F. Koszty finansowe - 2.784.511,46

w tym:

- odsetki od Nordea - 43.045,50
- Odsetki od ZUS - 2.257.089,08
- odsetki od zobowiązań - 475.276,86
- prowizje od kredytów - 9.100,02

G. Zyski nadzwyczajne w jednostce nie wystąpiły.

H. Straty nadzwyczajne - 534.614,09 - są to odsetki od kredytów zaciągniętych na restrukturyzację oraz prowizja od tych kredytów .

- odsetki od kredytu nr umowy 06/0006 (2.700.000,00) - 134.751,43
- odsetki od kredytu nr umowy 06/0083 (3.900.000,00) - 220.355,81
- odsetki od kredytu nr umowy 06/0173 (4.000.000,00) - 171.106,85
- prowizje od kredytów - 8.400,00

Stan zatrudnienia i średniego wynagrodzenia przedstawia: załącznik nr 10 -12

Na koniec roku obrotowego w związku z obowiązkiem złożenia rocznej deklaracji podatku CIT – 8 i ewentualnie CIT- 8/0 należy ustalić podstawę podatku dochodowego, która różni się od danych liczbowych wykazanych w rachunku zysków i strat o koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów i o przychody, które nie są przychodami podatkowymi.

1. Koszty w układzie rodzajowym	-	16.318.668,46
2. Zmiana stanu produktów	- /-	3.933,17

Razem koszty rodzajowe		16.314.735,29
3. Pozostałe koszty operacyjne	-	914.759,24
4. Koszty finansowe	-	2.784.511,46
5. Straty nadzwyczajne	-	534.614,09
Razem koszty rodzajowe i pozostałe koszty operacyjne	-	20.548.620,08
6. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	5.371.844,39
- Koszty egzekucyjne	-	798.441,75
- Odsetki budżetowe (ZUS, CIT-8, podatek od nieruchomości)	-	2.418.077,46
- Odsetki zarachowane a nie zapłacone (poza budżetowymi)	-	458.480,06
- Składki ZUS pracodawcy naliczone a nie odprowadzone na rzecz ZUS	-	1.583.089,77
- Amortyzacja NKU	-	32.056,62
- Wynagrodzenia naliczone w 2010 roku a nie wypłacone do dnia 10 stycznia 2011 roku	-	36.743,01
- wynagrodzenia wypłacone na podstawie zawartej umowy z Ministerstwem Zdrowia na rezydenturę	-	44.955,72
7. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów a nie ujęte w wyniku finansowym roku 2010 w kwocie	-	563.470,88
- Wypłacone wynagrodzenia z umowy o pracę i umowy zlecenia zaliczone w koszty roku 2009	-	563.470,88
8. Koszty podatkowe ogółem	-	15.740.246,57

Po uwzględnieniu kosztów uzyskania przychodów podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych przedstawia się następująco:

1. Przychody z działalności podstawowej	-	16.370.002,62
a. pozostałe przychody operacyjne	-	473.587,32
b. przychody finansowe	-	1.286,66
Razem przychody	-	16.844.876,60
2. Przychody bilansowe nie będące przychodami do CIT		
a. odsetki naliczone od należności a nie otrzymane	-	64,41
b. dotacja z Ministerstwa Zdrowia na rezydenturę	-	44.964,00
c. dotacja ze Starostwa Powiatowego na cele bieżące	-	24.977,03
Razem	-	70.005,44
3. Przychody podatkowe do CIT	-	16.774.871,16
4. Koszty uzyskania przychodów do CIT	-	15.740.246,57
5. Dochód podatkowy	-	1.034.624,59

Na podstawie art.17 ust.1 pkt.4 ustawy CIT dochody podatników, których celem statutowym m.in. jest ochrona zdrowia wolne są od podatku w przypadku SP ZOZ Poddębice – dochód 1.034.624,59 jest wolny od podatku, ponieważ związany jest z realizacją zadań statutowych – ochrona zdrowia, co oznacza że wszelkie dochody są przeznaczane wyłącznie na realizację powyższego celu.

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Poddębicach

Piotr Mroczek

Zakład Opieki Zdrowotnej
w Poddębicach

Podsumowanie wykazu środków trwałych według KŚT

Stan na koniec : Grudzień 2010

Bilansowy = Tak

LP	Nazwa	Brutto BO	Umorzenia BO	Netto BO	Brutto bieżące	Amort.b.m.	Amort.roku	Umorz.razem	Netto bieżące
Wart niematerialne i prawne									
	Wart niematerialne i prawne	67 705,73 zł	59 646,88 zł	8 058,85 zł	67 705,73 zł	124,51 zł	7 934,64 zł	67 581,52 zł	124,21 zł
	Kotły i maszyny energetyczne	67 705,73 zł	59 646,88 zł	8 058,85 zł	67 705,73 zł	124,51 zł	7 934,64 zł	67 581,52 zł	124,21 zł
	Kotły i maszyny energetyczne	12 322,00 zł	10 515,65 zł	1 806,35 zł	12 322,00 zł	124,51 zł	7 934,64 zł	67 581,52 zł	124,21 zł
	Maszyny ogólnie stosowane	145 513,25 zł	141 362,00 zł	4 151,25 zł	147 488,25 zł	61,61 zł	739,32 zł	11 254,97 zł	1 067,03 zł
	Specjalistyczne maszyny, urządzenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 687,14 zł	589,75 zł	5 277,50 zł	146 639,50 zł	1 067,03 zł
	Specjalistyczne maszyny, urządzenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 687,14 zł	589,75 zł	5 277,50 zł	146 639,50 zł	1 067,03 zł
	Urządzenia techniczne	100 617,06 zł	100 305,11 zł	311,95 zł	103 041,94 zł	54,68 zł	218,72 zł	218,72 zł	4 468,42 zł
	Urządzenia techniczne	246 930,61 zł	246 930,61 zł	0,00 zł	2 736,83 zł	2 736,83 zł	103 041,94 zł	103 041,94 zł	0,00 zł
	Środki transportu	100 617,06 zł	100 305,11 zł	311,95 zł	103 041,94 zł	54,68 zł	218,72 zł	218,72 zł	4 468,42 zł
	Środki transportu	246 930,61 zł	246 930,61 zł	0,00 zł	2 736,83 zł	2 736,83 zł	103 041,94 zł	103 041,94 zł	0,00 zł
	Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie	1 947 333,27 zł	1 847 973,44 zł	99 359,83 zł	2 028 368,19 zł	2 539,57 zł	49 447,14 zł	1 897 420,58 zł	130 947,61 zł
	Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie	1 947 333,27 zł	1 847 973,44 zł	99 359,83 zł	2 028 368,19 zł	2 539,57 zł	49 447,14 zł	1 897 420,58 zł	130 947,61 zł

Strona 1

Lp	Nazwa	Brutto BO	Umorzenia BO	Netto BO	Brutto bieżące	Amort.b.m.	Amort.roku	Umorz.razem	Netto bieżące
	Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposa	1 947 333,27 zł	1 847 973,44 zł	99 359,83 zł	2 028 368,19 zł	2 539,57 zł	49 447,14 zł	1 897 420,58 zł	130 947,61 zł
	Ostatnia strona 2	2 520 421,92 zł	2 406 733,69 zł	113 688,23 zł	2 610 543,86 zł	3 370,12 zł	66 354,15 zł	2 473 087,84 zł	137 456,02 zł

AXON sp. z o.o., kędz. Gdańska 91/93, tel (042) 252 97 00, S.AXON Ewidencja środków trwałych wersja Prog : 10,80, Baza : 10,81, Syczeń 2011

Główny księgowy
mgr Krystyna Czerwina

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Związku Zawodowego
Opiekali Zarow
Piotr Miodczek

Struktura rzeczowa i czasowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2010 roku

Załącznik nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Rodzaj zobowiązania	Wartość	Długoterminowe	Krótkoterminowe (do spłaty 2010r)
1.	Nordea Bbank Polska S.A Gdynia - (900.000,00)	kredyt	900.000,00	900.000,00	-
2.	BRE Bank Hipoteczny S.A. Warszawa - (2.700.000,00)	kredyt	2 084 832,00	1 879 776,00	205 056,00
3.	BRE Bank Hipoteczny S.A. Warszawa - (3.900.000,00)	kredyt	3 502 932,00	3 332 760,00	170 172,00
4.	BRE Bank Hipoteczny S.A. Warszawa - (4.000.000,00)	kredyt	4 000 000,00	4 000 000,00	-
	RAZEM		10 487 764,00	10 112 536,00	375 228,00

Starszy Księgowy

Jolanta Jagieła

Główny Księgowy

mgr Krystyna Ożadowicz

p.o. DYREKTORA
Samorządnego Przedsiębiorstwa Zakładu
Opiekali Zdrowia w Białym Brzozie

Robert Mroczek

Struktura rzeczowa zobowiązań wobec kontrahentów wg. stanu
na dzień 31 grudnia 2010 roku

L.p.	Wyszczególnienie	Wartości			Struktura %
		Wymagalne	Niewymagalne	Razem	
1	Leki	1 353 905,90	114 124,88	1 468 030,78	34,56
2	Sprzęt medyczny	237 082,15	13 534,82	250 616,97	5,90
3	Energia elektryczna	171 807,49	37 763,82	209 571,31	4,93
4	Ogrzewanie	269 788,00	41 978,82	311 766,82	7,34
5	Woda- ścieki	20 592,91	5 575,21	26 168,12	0,62
6	Rozmowy telefoniczne	14 293,12	830,43	15 123,55	0,36
7	Usługi medyczne -obce	781 537,36	53 761,68	835 299,04	19,66
8	Pozostałe - usługi	247 046,73	17 053,32	264 100,05	6,22
9	Kontrakty	219 136,12	189 503,77	408 639,89	9,62
9	odsetki	458 480,06	-	458 480,06	
	RAZEM	3 773 669,84	474 126,75	4 247 796,59	100%

Dr. med. Grażyna Jencowicz

mgr Krystyna Dziadowicz

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Zespołu Medycznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Suwałkach

Prof. Mroczek

Struktura rzeczowa zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31.12.2010 roku

Lp.	Wyszczególnienie	wartość		struktura w % zobowiązań razem
		Razem	wymagalne niewymagalne	
1	Zobowiązania wobec dostawców	4 247 796,59	3 773 669,84	8,39
2	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych - PIT4	216 871,00	104 956,00	0,43
3	odsetki od PIT-4	900,89	900,89	0,00
4	zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2006 i 2008 rok - CIT -8	506 293,00	-	1,00
5	koszty egzekucyjne dot.CIT - za 2006 i 2008 rok	36 393,50	-	0,07
6	odsetki od CIT-8 za 2006.2008	117 624,23	117 624,23	0,23
7	VAT - 7	3 970,63	-	0,01
8	zobowiązania z tytułu ubezp.spolecznego	17 374 609,52	16 973 657,41	34,30
9	zobowiązania z tytułu ubezp.zdrowotnego	4 151 511,51	4 036 263,43	8,20
10	zobowiązania z tytułu ubezp.FP	1 156 289,48	1 125 250,18	2,28
11	Zobowiązania z tytułu Em.Pomostowych	12 966,80	8 350,87	0,02
12	odsetki wobec ZUS	9 416 368,00	9 416 368,00	18,59
13	koszty egzekucyjne ZUS	302 534,22	302 534,22	0,60
14	zobowi azania z tytułu wynagrodzeń	685 806,19	176 333,36	1,35
15	pozostałe zobowiązania	234 594,25	193 080,29	0,46
16	fundusz socjalny	1 699 949,14	1 699 949,14	3,36
17	kredyty i pożyczki	10 487 764,00	-	20,71
	Razem	50 652 242,95	37 811 313,63	100,00
			12 840 929,32	

Starszy Księgowy

Jolanta Jagleto

Główny Księgowy

mgr Krystyna Ozardowicz

p.o. DYREKTORA
Samorządowego Powiatowego Związku
Opiekali Zarządzających Powiatami

Piotr Mioczek

Załącznik nr 4

Przychody poszczególnych ośrodków kosztowych w latach 2009 - 2010

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2010	Rok 2009	Zmiany wartościowe rok 2010 do 2009	Dynamika w % 3/4
1.	2.	3.	4	5.	6.
1.	Hospitalizacja	12 195 958,54	11 945 744,66	250 213,88	102,09
a.	położniczo-ginek.noworodkowy	1 693 231,38	2 428 882,20	- 735 650,82	69,71
b.	o.wewnętrzny	4 322 377,50	3 758 957,80	563 419,70	114,99
c.	o.dziecięcy	1 324 737,00	1 220 681,60	104 055,40	108,52
d.	o.chirurgiczny	3 240 235,34	2 734 069,59	506 165,75	118,51
e.	OIOM	679 189,44	953 767,47	- 274 578,03	71,21
f.	o.dla przewlekle chorych	380 737,88	298 056,00	82 681,88	127,74
g.	izba przyjęć	555 450,00	551 330,00	4 120,00	100,75
2.	Poradzie specjalistyczne	1 255 177,76	1 236 928,94	18 248,82	101,48
a.	poradnia medycyny pracy	10 139,30	5 936,30	4 203,00	170,80
b.	por.dermatologiczno-wenerologiczna	46 461,60	37 898,40	8 563,20	122,60
c.	por.otolaryngologiczna	63 493,00	60 447,20	3 045,80	105,04
d.	por.urologiczna	69 595,20	75 315,30	- 5 720,10	92,41
e.	por.leczenia uzależnień			-	
f.	por. chorób płuc i p.gruźlicza	16 905,30	20 056,20	- 3 150,90	84,29
g.	poradnia i pracownia rehabilitacji	428 489,43	462 482,82	- 33 993,39	92,65
h.	por.neurologiczna	- 156,60	9 361,20	- 9 517,80	-1,67
i.	por.diabetologiczna	- 78,30	4 663,20	- 4 741,50	-1,68
j.	por.kardiologiczna	60 954,63	52 834,12	8 120,51	115,37
k.	por.położniczo-ginekologiczna	194 718,60	189 676,50	5 042,10	102,66
l.	por.chirurgiczna	225 104,00	199 233,90	25 870,10	112,98
ł.	por.ortopedyczna	138 438,00	116 239,80	22 198,20	119,10
m.	por.neonatalogiczna	1 113,60	2 784,00	- 1 670,40	40,00
3.	Medycyna szkolna	102 438,60	111 057,92	- 8 619,32	92,24
4.	Diagnostyka	386 163,80	367 009,00	19 154,80	105,22
a.	laboratorium analityczne	124 536,90	115 436,60	9 100,30	107,88
b.	laboratorium mikrobiologiczne	16 540,00	19 328,80	- 2 788,80	85,57
c.	prac.RTG-diag.obraz.	157 550,00	222 884,00	- 65 334,00	70,69
d.	prac. Endoskopowa	76 129,30	1 130,00	74 999,30	6737,11
e.	prac. Diagnost.kardiologicznej	11 407,60	8 229,60	3 178,00	138,62
5.	Pomoc doraźna:	803 631,67	2 012 462,95	- 1 208 831,28	39,93
a.	zespół R - NPL	45 171,79	834 841,97	- 789 670,18	5,41
b.	zespół W - NPL	45 171,79	728 051,97	- 682 880,18	6,20
c.	zespół P	444 806,03	183 219,87	261 586,16	242,77
d.	ambulatorium	268 482,06	266 349,14	2 132,92	100,80
6.	Ratownictwo medyczne	1 538 075,00		1 538 075,00	100,00
a.	Zespół S	826 603,25		826 603,25	100,00
b.	Zespół P	711 471,75		711 471,75	100,00
7.	Najmy i pozostała działalność	88 557,25	132 924,93	- 44 367,68	66,62
	RAZEM:	16 370 002,62	15 806 128,40	563 874,22	103,57

sporz. Teresa Gajdecka

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Zespołu Zdr. i Opieki
Opiekarni Zdr. i Opieki

Młoczek

Koszty poszczególnych ośrodków kosztowych w latach 2009 - 2010

Załącznik ... 6

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2010	Rok 2009	Zmiany wartościowe rok 2010 do 2009	Dynamika w % 3/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Hospitalizacja	11 620 153,58	12 665 148,20	- 1 044 994,62	91,75
a.	położniczo-ginek.noworodkow	2 165 059,58	2 531 074,48	- 366 014,90	85,54
b.	o.wewnętrzny	3 213 431,19	2 995 311,64	218 119,55	107,28
c.	o.dziecięcy	1 564 284,97	1 495 464,75	68 820,22	104,60
d.	o.chirurgiczny	2 857 084,25	3 672 009,11	- 814 924,86	77,81
e.	OIOM	1 097 521,34	1 302 720,38	- 205 199,04	84,25
f.	o.dla przewlekle chorych	585 020,57	604 418,36	- 19 397,79	96,79
g.	izba przyjęć	137 751,68	64 149,48	73 602,20	214,74
2.	Poradzie specjalistyczne	1 471 777,43	1 306 929,86	164 847,57	112,61
a.	poradnia medycyny pracy	32 029,07	39 690,55	- 7 661,48	80,70
b.	por.dermatologiczno-wenerologiczna	42 079,58	37 810,57	4 269,01	111,29
c.	por.otolaryngologiczna	70 580,97	83 613,19	- 13 032,22	84,41
d.	por.urologiczna	85 354,30	85 419,05	- 64,75	99,92
e.	por.leczenia uzależnień		25 750,29	- 25 750,29	0,00
f.	por. chorób płuc i p.gruźlicza	38 176,87	38 302,46	- 125,59	99,67
g.	poradnia i pracow. rehabilitacji	547 236,95	483 013,70	64 223,25	113,30
h.	por.neurologiczna		19 120,98	- 19 120,98	0,00
i.	por.diabetologiczna		13 732,96	- 13 732,96	0,00
j.	por.kardiologiczna	58 953,67	43 047,34	15 906,33	136,95
k.	por.położniczo-ginekologiczna	228 811,07	188 996,55	39 814,52	121,07
l.	por.chirurgiczna	232 744,03	113 733,23	119 010,80	204,64
l.	por.ortopedyczna	133 526,79	128 057,07	5 469,72	104,27
m.	por.neonatalogiczna	2 284,13	4 842,99	- 2 558,86	47,16
n.	por.endokrynologiczna		1 798,93	- 1 798,93	0,00
3.	Medycyna szkolna	99 267,54	101 141,70	- 1 874,16	98,15
4.	Diagnostyka	677 996,18	386 909,40	291 086,78	175,23
a.	laboratorium analityczne	183 553,56	120 464,88	63 088,68	152,37
b.	laboratorium mikrobiologiczne	28 596,59	21 734,65	6 861,94	131,57
c.	prac.RTG-diag.obraz.	324 116,96	238 591,69	85 525,27	135,85
d.	prac. Endoskopowa	135 285,89		135 285,89	
e.	prac. Diagnost. kardiologicznej	6 443,18	6 118,18	325,00	105,31
5.	Pomoc doraźna:	955 530,03	1 674 341,32	- 718 811,29	57,07
a.	zespół R - NPL	26 417,15	500 500,77	- 474 083,62	5,28
b.	zespół W - NPL	14 769,36	429 189,45	- 414 420,09	3,44
c.	zespół P	386 406,25	180 417,07	205 989,18	214,17
d.	ambulatorium	527 937,27	564 234,03	- 36 296,76	93,57
6.	Ratownictwo Medyczne	1 438 472,19			
a.	Zespół -S-	878 075,95			
b.	Zespół -P-	560 396,24			
7.	Najmy i pozostała działalność	51 538,34	42 947,20	8 591,14	120,00
8.	Zmiana stanu produktów	3 933,17		3 933,17	
	RAZEM:	16 318 668,46	16 177 417,68	141 250,78	100,87

sporz. Teresa Gajdecka

Główny Księgowy

Samodzielny Zespół Chorób Wewnętrznych
 Zakład Chorób Wewnętrznych, Polna 100, Katowice

mgr inż. Mroczek

Koszty rodzajowe w 2010 roku i ich % udział w kosztach ogółem

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2010	Procentowy % udział w całkowitych kosztach
1.	2.	3.	4.
1.	Amortyzacja		
2.	Zużycie materiałów	66 354,15	0,41
	w tym .	2 297 842,90	14,08
a.	leki		
b.	żywność	733 942,63	4,50
c.	sprzęt medyczny	147 846,26	0,91
d.	odczynniki chemiczne	152 120,21	0,93
e.	materiały diagnostyczne	97 025,07	0,59
f.	opał	4 490,01	0,03
g.	energia elektryczna	529 994,00	3,25
h.	woda - ścieki	382 918,67	2,35
i.	paliwo	67 975,56	0,42
j.	pozostałe materiały	98 537,78	0,60
		82 992,71	0,51
3.	Usługi obce	2 235 200,02	13,70
	w tym.		
a.	na podstawie kontraktów		
b.	transportowe	1 632 455,57	10,00
c.	medyczne obce-badania	8 424,11	0,05
d.	pozostałe obce	242 628,92	1,49
e.	usługi konserwacyjne	154 854,09	0,95
f.	usługi remontowe-naprawy	79 009,46	0,48
g.	usługi komunalne	53 633,82	0,33
h.	usługi telefoniczne	32 266,58	0,20
i.	usługi bankowe	24 294,56	0,15
4.	Podatki i opłaty	7 632,91	0,05
		177 181,19	1,09
5.	Wynagrodzenia		
a.	wynagr.osob.personelu medycznego	9 654 594,64	59,16
b.	wynagr.osob.personelu niemedycz.	6 402 387,36	39,23
c.	wynagr.bezoseb.person. medycz.	2 216 617,49	13,58
d.	wynagr.bezoseb.person. niemedycz.	887 152,19	5,44
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	148 437,60	0,91
6.		1 754 057,04	10,75
a.	składki ZUS personelu medycznego	1 361 874,91	8,35
b.	składki ZUS personelu niemedycz.	390 282,88	2,39
c.	ZFŚS personelu medycznego		
d.	ZFŚS personelu niemedycznego		
e.	szkolenia personelu medycznego	500,00	0,00
f.	szkolenia personelu niemedycznego	319,00	0,00
g.	koszty BHP i inne usl.prac.	1 080,25	0,01
7.	Pozostałe koszty	129 505,35	0,79
8.	Zmiana stanu produktów	3 933,17	
	Razem:	16 318 668,46	100%

sporz. Teresa Gajdecka

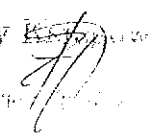
Główny Księgowy
[Signature]
 1000 Katowice, 04.09.2010

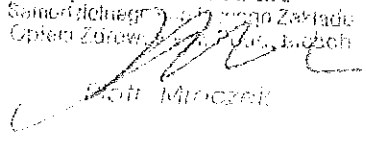
p.o. DYREKTORA
 Samodzielny Związek Zawodowy
 Opłaki Zdrów
[Signature]
 Piotr Mroczek

Wynik poszczególnych ośrodków kosztowych w latach 2009 - 2010

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2010	Rok 2009	Zmiany wartościowe rok 2010 do 2009
1.	2.	3	4.	5.
1.	Hospitalizacja	575 804,96	- 719 403,54	1 295 208,50
a.	położniczo-ginek.noworodkowy	- 471 828,20	- 102 192,28	- 369 635,92
b.	o.wewnętrzny	1 108 946,31	763 646,16	345 300,15
c.	o.dziecięcy	- 239 547,97	- 274 783,15	35 235,18
d.	o.chirurgiczny	383 151,09	- 937 939,52	1 321 090,61
e.	OIOM	- 418 331,90	- 348 952,91	- 69 378,99
f.	o.dla przewlekle chorych	- 204 282,69	- 306 362,36	102 079,67
g.	izba przyjęć	417 698,32	487 180,52	- 69 482,20
2.	Poradzie specjalistyczne	- 216 599,67	- 70 000,92	- 146 598,75
a.	poradnia medycyny pracy	- 21 889,77	- 33 754,25	11 864,48
b.	por.dermatologiczno-wenerologiczna	4 382,02	87,83	4 294,19
c.	por.otolaryngologiczna	- 7 087,97	- 23 165,99	16 078,02
d.	por.urologiczna	- 15 759,10	- 10 103,75	- 5 655,35
e.	por.leczenia uzależnień	- 21 271,57	- 25 750,29	4 478,72
f.	por. chorób płuc i p.gruźlicza		- 18 246,26	18 246,26
g.	poradnia i pracownia rehabilitacji	- 118 747,52	- 20 530,88	- 98 216,64
h.	por.neurologiczna	- 156,60	- 9 759,78	9 603,18
i.	por.diabetologiczna	- 78,30	- 9 069,76	8 991,46
j.	por.kardiologiczna	2 000,96	9 786,78	- 7 785,82
k.	por.położniczo-ginekologiczna	- 34 092,47	679,95	- 34 772,42
l.	por.chirurgiczna	- 7 640,03	85 500,67	- 93 140,70
ł.	por.ortopedyczna	4 911,21	- 11 817,27	16 728,48
m.	por.neonatologiczna	- 1 170,53	- 2 058,99	888,46
n.	por.endokrynologiczna		- 1 798,93	1 798,93
3.	Medycyna szkolna	3 171,06	9 916,22	- 6 745,16
4.	Diagnostyka	- 291 832,38	- 19 900,40	- 271 931,98
a.	laboratorium analityczne	- 59 016,66	- 5 028,28	- 53 988,38
b.	laboratorium mikrobiologiczne	- 12 056,59	- 2 405,85	- 9 650,74
c.	prac.RTG-diag.obraz.	- 166 566,96	- 15 707,69	- 150 859,27
d.	prac.endoskopowa	- 59 156,59	1 130,00	- 60 286,59
e.	prac.diagn.kardiologicznej	4 964,42	2 111,42	2 853,00
5.	Pomoc doraźna:	- 151 898,36	338 121,63	- 490 019,99
a.	zespół R - NPL	18 754,64	334 341,20	- 315 586,56
b.	zespół W - NPL	30 402,43	298 862,52	- 268 460,09
c.	zespół P	58 399,78	2 802,80	55 596,98
d.	ambulatorium	- 259 455,21	- 297 884,89	38 429,68
6.	Ratownictwo Medyczne	99 602,81		99 602,81
a.	Zespół -S-	- 51 472,70		- 51 472,70
b.	Zespół -P-	151 075,51		151 075,51
7.	Najmy i pozostała działalność	37 018,91	89 977,73	- 52 958,82
	RAZEM:	55 267,33	- 371 289,28	426 556,61

sporcz. Teresa Gajdecka

Główny Kierownik


p.o. DYREKTORA
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej w Zielonogórze

 Piotr Miodzik

Koszty rodzajowe w latach 2010 i 2009

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2010	Rok 2009	Zmiany wartościowe rok 2010 do 2009	Dynamika w % 3/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Amortyzacja	66 354,15	60 937,66	5 416,49	108,89
2.	Energia elektryczna	382 918,67	343 571,10	39 347,57	111,45
3.	Koszt ogrzewania	529 994,00	416 400,11	113 593,89	127,28
4.	Woda, kanalizacja	67 975,56	76 145,56	- 8 170,00	89,27
5.	Usługi obce w tym:	2 235 200,02	3 073 920,93	- 838 720,91	72,71
a.	na podstawie kontraktów	1 632 455,57	2 442 149,99	- 809 694,42	66,85
b.	transportowe	8 424,11	9 159,47	- 735,36	91,97
c.	medyczne obce-badania	242 628,92	229 654,13	12 974,79	105,65
d.	pozostałe obce	351 691,42	392 957,34	- 41 265,92	89,50
6.	Zużycie materiałów w tym:	1 316 954,67	1 706 752,01	- 389 797,34	77,16
a.	leki	733 942,63	967 087,44	- 233 144,81	75,89
b.	żywność	147 846,26	180 282,84	- 32 436,58	82,01
c.	sprzęt medyczny	152 120,21	254 791,44	- 102 671,23	59,70
d.	odczynniki chemiczne i mat.diagnostycznych	101 515,08	98 591,03	2 924,05	102,97
e.	paliwo	98 537,78	73 026,73	25 511,05	134,93
f.	pozostałe materiały	82 992,71	132 972,53	- 49 979,82	62,41
7.	Wynagrodzenia	9 654 594,64	8 869 051,99	785 542,65	108,86
8.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 754 057,04	1 446 824,33	307 232,71	121,23
9.	Podatki opłaty	177 181,19	57 499,89	119 681,30	308,14
10.	Pozostałe	129 505,35	126 314,10	3 191,25	102,53
11.	Zmiana stanu produktów	3 933,17			
	Razem:	16 318 668,46	16 177 417,68	141 250,78	100,87

spor. Teresa Gajdecka

Główny Księgowy

mgr Krystyna Gładkiewicz

p.o. DYREKTORA
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opiek Zdrowotnej w Pielęgniarstwach

Piotr Młoczek

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2009r.

- 289 osób
- 285,5 et.przel.

na dzień 31.12.2010r.

- 275 osób
- 269,8 et.przel.

Stan zatrudnienia w grupach zawodowych:
na dzień 31.12.2009r.

1. Lekarze	- 23 os.
2. Pers.wyższy	- 9 os.
3. Pielęgniarki	- 91 os.
4. Położne	- 14 os.
5. Ratownicy med.	- 5 os.
6. Technicy med.	- 31 os.
7. Obsługa	- 88 os.
8. Dyrekcja	- 1 os.
9. Administracja	- 27 os.

Razem:	289 os.

na dzień 31.12.2010r.

1. Lekarze	- 19 os.
2. Pers wyższy	- 9 os.
3. Pielęgniarki	- 89 os.
4. Położne	- 14 os.
5. Ratownicy med.	- 4 os.
6. Technicy med.	- 29os.
7. Obsługa	- 87 os.
8. Dyrekcja	- 1 os.
9. Administracja	- 23 os.

Razem:	275 os.

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Poddębicach


Piotr Mroczek

p.o. Kierownika
Sekcji Służb Pracowniczych


Anna Kwacisłewska


zalepanie MW. M

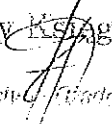
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Poddębicach
ul. Mickiewicza 16, 39-200 Poddębice
tel. 43 678-36-22
REGON 000308413, NIP 892-12-90-76

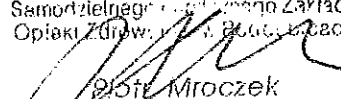
2011-03-09

Średnie wynagrodzenie na dzień 31-12-2010r.

	Wynagrodzenia bez dyżurów	Wynagrodzenia z dyżurami
Ordynatorzy	5 653,72 zł	11536,96
Lekarze	3 245,18 zł	6022,89
Salowe bez godzin nocnych i świąt.	1 437,26 zł	
Salowe z godzinami nocnymi i świąt.	1 717,37 zł	
Pielegniarki oddziałowe	2 993,40 zł	
Pielegniarki i Położne	2 496,87 zł	
Sekret. Medyczna	1 454,55 zł	
Ratownicy	2 494,74 zł	
Tech. medyczni	2 526,86 zł	
Sanitariusze	2 021,50 zł	
Mgr lab.	2 368,40 zł	5776,45
Mgr. med.	2 861,45 zł	
Kierowcy	1 960,79 zł	
Personel pomocniczy	1 617,48 zł	
Administracja bez Dyrektora	2 243,37 zł	

Spisobita!
Starszy Księgowy

Bożena Woźniak

Główny Księgowy

Wiesława Włodarczyk

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Poddębicach

Piotr Mroczek

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Poddębicach
ul. Mickiewicza 16, 99-200 Poddębice
tel. 43 678-36-22
REGON 000308413, NIP 828-12-37-748

2011-03-09

Średnie wynagrodzenie na dzień 31-12-2010r.

	Wynagrodzenia bez dyżurów	Wynagrodzenia z dyżurami
Ordynatorzy	5 653,72 zł	11536,96
Lekarze	3 245,18 zł	6022,89
Salowe bez godzin nocnych i świąt.	1 437,26 zł	
Salowe z godzinami nocnymi i świąt.	1 717,37 zł	
Pielęgniarki oddziałowe	2 993,40 zł	
Pielęgniarki i Położne	2 496,87 zł	
Sekret. Medyczna	1 454,55 zł	
Ratownicy	2 494,74 zł	
Tech. medyczni	2 526,86 zł	
Sanitariusze	2 021,50 zł	
Mgr lab.	2 368,40 zł	5776,45
Mgr. med.	2 861,45 zł	
Kierowcy	1 960,79 zł	
Personel pomocniczy	1 617,48 zł	
Administracja bez Dyrektora i Gł. Księgowej	2 079,87 zł	

Sporządzona:

Starszy Księgowy

Bożena Woźniak

Główny Księgowy

Krzysztof Woźniak

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Poddębicach

Piotr Mroczek

*Załącznik nr 2 do Uchwały Nr VIII /49 /11
Rady Powiatu w Poddębicach
z dnia 5 maja 2011 r.*

**OPINIA I RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA
SPORZADZONY NA PODSTAWIE BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SP ZOZ W
ZA 2010 ROK.**



Biuro Biegłych Rewidentów
EKO-BILANS Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
tel. 631-95-36, 631-94-45
fax 631-98-66
NIP 725-000-53-67

WWW.EKO-BILANS.COM.PL E-mail: OFFICE@EKO-BILANS.COM.PL

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W PODDĘBICACH
ZA OKRES 01.01.2010-31.12.2010**

Łódź, dnia 10 marca 2011r.



Biuro Biegłych Rewidentów
EKO-BILANS Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
tel. 631-95-36, 631-94-45
fax 631-98-66
NIP 725-000-53-67

WWW.EKO-BILANS.COM.PL E-mail: OFFICE@EKO-BILANS.COM.PL

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Poddębicach, Rady Społecznej oraz dla Rady Powiatu w Poddębicach - organu
zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.**

*Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w 99-200
Poddębice, ul. Mickiewicza 16, na które składa się:*

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **4 486 495,15 zł**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku wykazujący stratę netto w wysokości: **(-) 3 703 743,48 zł**
4. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach.

Dyrektor jednostki oraz członkowie rady społecznej, rady powiatu - organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Tekst jednolity D.U. Nr 14 z 2007r. Poz..89 z późn. zmianami).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Poddębicach zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach na dzień 31.12.2010 r. roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo sporządzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:

1. Badana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe przyjmując założenie kontynuacji działalności w najbliższym okresie w nie zmienionym zakresie, mimo że sytuacja finansowa i ekonomiczna nie daje podstaw do przyjęcia takiego założenia, która w badanym okresie uległa dalszemu pogorszeniu.

Nie kwestionujemy takiego założenia ze względu na postanowienia ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, które nie przewidują zaprzestania działalności w zakresie świadczenia usług medycznych.

2. Badana jednostka eksploatuje środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, użyzione jej przez Starostwo w Poddębicach o wartości na dzień 31.12.2010r. wynoszącej 107 902 813,69 zł. i wykazuje je w ewidencji pozabilansowej.

Tadeusz Kempa

Nr w rejestrze 4618

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający
badanie*

w imieniu

Biura Biegłych Rewidentów

„EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,

Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

*Za podmiot uprawniony do badania
sprawozdania finansowego:*

Wojciech Pisarski

Prezès Zarządu

Łódź, dnia 10 marca 2011r.



RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31.12.2010r.

Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

- 1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Poddębice,
99-200 Poddębice, ul. Mickiewicza 16
- 1.2. Kierownik jednostki i jakie nastąpiły zmiany w tym zakresie, w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.
Piotr Mroczek - p.o Dyrektora
W badanym okresie jak również do dnia zakończenia badania nie było zmian na tym stanowisku.
- 1.3. Podstawa prawna działania:
 - 1.3.1. a. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Poddębicach -dalej „SP ZOZ” powstał w wyniku przekształcenia - zgodnie z zarządzeniem Nr 82 Wojewody Sieradzkiego z dnia 28 sierpnia 1998r. Zespołu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach .
 - b. SP ZOZ działa na podstawie:
 - Ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity D.U. Nr 14 z 2008 r. Poz. 89) dalej „ustawa o zoz”.
 - Statutu SP ZOZ zaopiniowanego przez Radę Społeczną i przyjętego uchwałą Rady Powiatu Poddębickiego w dniu 30.08.2001r. Do dnia zakończenia badania nie było zmian w treści Statutu.

1.3.1.a. SP ZOZ został zarejestrowany:

- w Krajowym Rejestrze Sądowym stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 41939 Postanowieniem Sądu Rejonowego Łódź Śródmieście z dnia 19 września 2001 r. sygn. akt LDXX NS-Rej. KRS/1904/10/585
- w rejestrze publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonym przez Wojewodę Łódzkiego pod pozycją 10-00985 na mocy decyzji Nr PSI8011/376/2004 z dnia 20.07.2004 r.

1.3.2. Rejestracja podatkowa:

NIP 828-12-37-748

1.3.3. Rejestracja statystyczna:

REGON 000308413

1.4. Przedmiot działalności wykonywanej - zgodnie z działalnością zarejestrowana:
Udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

1.5 Fundusz własny na dzień 31.12.2010 r. wynosi -46 165 747,80 zł.
Fundusz własny tworzą:

a. Fundusz założycielski	770 435,65 zł.
b. Fundusz zakładu	708 436,28 zł.
c. niepokryte straty z lat ubiegłych	- 43 940 876,25 zł.
d. strata netto za rok badany	- 3 703 743,48zł.

1.6. Właścicielem kapitału jest SP ZOZ .

Poniżej podaje się wartości kapitału własnego oraz zmiany jakie miały miejsce w stosunku do roku ubiegłego - w tys.

Wyszczególnienie	Stany na 31-12		Zmiany
	2009 r.	2010 r.	
Fundusz założycielski	746	771	25
Fundusz zakładu	708	708	0
Niepokryte straty z lat ub.	-42 247	-43 941	-1 694
Strata roku badanego	-912	-3 704	-2 792
Razem	-41 705	-46 166	-4 461

1.7. Wartość funduszu własnego nie uległ zmianie do dnia zakończenia badania.
SP ZOZ nie jest powiązany kapitałowo i osobowo z innymi jednostkami.

1.8. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2010 r.

1.9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

1.10. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 4 486 495,15 zł.

- 1.11. Wynik brutto na działalności gospodarczej zamyka się stratą w wysokości - 3 703 743,48 zł.
- 1.12. Wynik netto z całokształtu działalności - strata w wysokości - 3 703 743,48 zł.
- 1.13. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urządzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.14. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2009r.
Data zatwierdzenia sprawozdania: 30.06.2010r.
Uchwała Nr LX/317/10 z 30.06.2010 r.
Pokrycie straty z przyszłych zysków - we własnym zakresie .
Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym 21.07.2010r.
Jednostka nie miała obowiązku badania sprawozdania finansowego za 2009r. w rozumieniu przepisu art. 64 ustawy o rachunkowości.
Po dacie zatwierdzenia sprawozdania jednostka poddała je badaniu przez biegłego rewidenta. Zatem opinia biegłego rewidenta nie miała wpływu na jego zatwierdzenie, stąd nie będzie przytaczana w niniejszym raporcie.
Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą 3 850 725,73 zł.
oraz wynikiem finansowym - stratą brutto w kwocie - 911 933,40 zł.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki

- 2.1. Nazwa, adres siedziby:
Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
- 2.2. Numer rejestracyjny podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych:
Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 64 na mocy Uchwały KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.
Organ Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział rejestrowy: Gospodarczy KRS
Siedziba sądu: Łódź
Data wpisu: 19.04.2004r.
Nr rejestru: 0000203963
- 2.3. Imię i nazwisko i numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:
Tadeusz Kempa, nr w rejestrze 1618.

3/

- 2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony:
Rada Powiatu w Poddębicach
Data zawarcia umowy o badanie: 25.02.2011r.
- 2.5. Okres przeprowadzania badania w siedzibie jednostki:
Od 28.02.2011r. do 10.03.2011r.
- 2.6. Deklaracja niezależności.
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony, to jest: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o., z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia rewident Tadeusz Kempa są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 Poz. 649 z 2009r.).
- 2.7. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.
Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

Dział II. INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI

Pozycja bilansu	31-12-2008	31-12-2009	31-12-2010
Aktywa trwałe, w tym:	297 773,41	328 857,09	329 388,06
Środki trwałe	50 686,16	107 874,18	137 331,81
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	3 811 482,35	3 521 868,64	4 157 107,09
Zapasy	70 845,75	81 998,72	108 377,79
Należności krótkoterminowe w tym:	3 687 794,30	3 389 035,44	3 976 095,83
Należności z tyt. dostaw i usług	1 511 540,77	1 336 594,66	1 988 917,67
Inne	2 176 253,53	2 043 850,78	1 987 178,16
Inwestycje Krótkoterminowe	31 584,28	29 681,90	35 055,72
Kapitały własne	-40 793 491,34	-41 705 424,74	-46 165 747,80
Zobowiązania długoterminowe - kredyty	12 936 460,87	9 587 764,00	10 112 536,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	31 966 286,23	35 968 386,47	40 539 706,95
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1 441 890,06	3 043 269,84	4 247 796,59
Zobowiązania wobec budżetu	27 584 497,49	29 478 220,23	33 296 332,78
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	497 371,93	563 470,88	685 806,19
Kredyty i pożyczki	647 955,24	793 409,99	375 228,00
Fundusze specjalne	1 765 529,03	1 830 849,14	1 699 949,14
SUMA BILANSOWA	4 109 255,76	3 850 725,73	4 486 495,15

I. AKTYWA BILANSU

1. Wartość majątku ogółem jednostki wzrosła z 3 850 725,73 zł do 4 486 495,15 zł, co powoduje jego zwiększenie o 16,51% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwale uległy zwiększeniu o 530,97 zł, co stanowi przyrost aktywów trwałych o 0,16%.
2. Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 635 238,45 zł, co stanowi 18,04 % w stosunku do roku poprzedniego. Zwiększeniu uległy Należności z tytułu dostaw i usług o 652 tys. zł, przy jednoczesnym zmniejszeniu o kwotę 57 tys. zł „innych należności” - Poz. B.II.2.a. Bilansu.

II. PASywa BILANSU

1. W 2010 r. wzrosły źródła finansowania o 635 769,42 zł, co stanowi 16,51 % w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego zmalały o kwotę 4 460 323,06 zł, tj. o 10,69 % w stosunku do roku poprzedniego, zmniejszenie źródeł finansowania własnego wynika m.in. z poniesionej straty netto w kwocie -3 703 743,48 zł.
2. Obce źródła finansowania wzrosły o kwotę 5 096 092,48 zł tj. o 11,19 %.
Na powyższy stan wpływ miały:
„Zobowiązania długoterminowe”, które w ciągu roku obrotowego zwiększyły się o kwotę 524 772,00, tj. o 5,47 %,
„Zobowiązania krótkoterminowe” zwiększyły się o wartość 4 571 320,48 zł, czyli o 12,71 %.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Wynik z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

	31-12-2008	31-12-2009	31-12-2010
Przychody ze sprzedaży prod., towarów i materiałów	16 004 264,99	15 806 022,96	16 373 935,79
Koszty działalności operacyjnej	15 382 100,86	16 177 312,24	16 318 668,46
Zysk ze sprzedaży	622 164,13	-371 289,28	55 267,33
Strata z działalności operacyjnej	817 216,28	-1 037 556,90	-385 904,59
Strata z działalności gospodarczej	-1 426 293,83	-3 215 720,27	-3 169 129,39
Strata brutto	-2 366 749,55	-911 933,40	-3 703 743,48
Strata netto	-2 366 749,55	-911 933,40	-3 703 743,48

Analiza wybranych pozycji Rachunku Zysków i Strat wykazuje, że niektóre pozycje kosztowe, wzrosły powyżej wskaźnika wzrostu przychodów ze sprzedaży, wynoszącego 3,59% w stosunku do roku poprzedniego. I tak :

- a. amortyzacja - wzrost ponad wskaźnik wzrostu przychodów o 117 tys. zł,
b. wynagrodzenia - wzrost ponad wskaźnik wzrostu przychodów o 467 tys. zł,

c. ubezpieczenia - wzrost ponad wskaźnik wzrostu przychodów o 255 tys. zł,
d. koszty finansowe - wzrost ponad wskaźnik wzrostu przychodów o 527 tys. zł.

Wynik finansowy - strata - wg wskaźnika wzrostu przychodów winien
wynieść: 944 tys. zł.,
a osiągnął kwotę: (-) 3 701 tys. zł.

Jako zjawiska pozytywne należy odnotować spadek kosztów:

a. zużycie materiałów i energii - wg wskaźnika przyrostu przychodów winno
wynieść 2 634 tys. zł., a wyniosło 2 298 tys. zł. tj. o spadło kwotę 336 tys. zł.

b. Usługi obce - wg wskaźnika przyrostu przychodów winny wynieść 3 184 tys. zł,
a wyniosły 2 235 tys. zł. tj. zmalały o kwotę 949 tys. zł.

Wynik roku badanego, po przeliczeniu o wskaźnik dynamiki przychodów - był gorszy
od wyniku uzyskanego w roku poprzednim o kwotę 2 756 799,32 zł.

Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2008	(2) - 2009	(3) - 2010	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	-57,60	-23,68	-82,55	33,92	-58,87
		Majątek ogółem					
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	5,80	2,19	8,02	-3,61	5,83
		Kapitały własne					
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-14,79	-5,77	-22,62	9,02	-16,85
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów i towarów Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-14,79	-5,77	-22,62	9,02	-16,85

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności za 2010 r. w stosunku do 2009 r. uległy pogorszeniu. Wskaźnik rentowności majątku uległ obniżeniu z -23,68% do -82,55%. Także wskaźniki rentowności kapitału własnego uległy obniżeniu o 5,83 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto zmalał z -5,77% do -22,62%, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zmalał o 16,85 pkt. procentowego. W 2010 roku przychody netto ze sprzedaży uległy poprawie o 3,59%. Podwyższeniu o 0,87% uległy koszty operacyjne.

Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			2008	2009	2010	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	0,12	0,10	0,10	-0,02	0,00
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterm - pow. 12 m-cy)	0,12	0,10	0,10	-0,02	0,00
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterm - pow. 12 m-cy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wskaźnik płynności finansowej nie zmienił się i wynosi 0,10. Wskaźnik płynności szybkiej w stosunku do roku poprzedniego także nie uległ zmianie.

Należy jednak wyraźnie podkreślić iż w SP ZOZ występują istotne zatory płatnicze, będące skutkiem braku środków pieniężnych o czym świadczą cytowane wyżej wskaźniki.

Dla uzyskania płynności finansowej wskaźniki te winny kształtować się na poziomie:

- Wskaźniki płynności bieżącej winien wynosić w granicach od 1,5 do 2,0
- Wskaźnik płynności szybkiej od 1,0 do 1,2
- Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi minimum 0,5

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			2008	2009	2010	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Przeciętne należ fakturowane x il. dni badanego okresu Przychody ze sprzedaży	62	32	37	-30	5
2	Wskaźnik rotacji należnościami	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	5,86	11,10	9,85	5,24	-1,25
3	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu Wart. sprzed tow i mat + koszt wytw sprzed. prod.	344	50	81	-294	31
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu Wart. sprzed tow i materiałów + koszt wytw sprzed. prod.	2	1	2	-1	1
5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	365/ szybkość obrotu zapasami w dniach	182	365	182	183	-183
6	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	-280	-17	-42	263	-25
7	Wskaźnik rotacji	Obrót finansowy * liczba dni Przychód ze sprzedaży	-266	-18	-43	248	-25

70
8

Polepszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 37 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 32 dni natomiast w 2008r. wynosił 62 dni.

Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 81 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 50 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie, co 2 dni w 2010 r., natomiast w stosunku do roku 2009 uległy wydłużeniu o 1 dzień.

Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			2008	2009	2010	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem	1 092,72	1 183,05	1 128,99	90,33	-54,06
		Aktywa ogółem					
2	Wskaźnik długoterm zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe	-31,71	-22,99	-21,90	8,72	1,09
		Kapitały własne					
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT)	-0,06	0,58	-0,33	0,64	-0,91
		Odsetki					
4	Wskaźnik udziału kapitałów własnych	Kapitał własny + rezerwy	-992,72	-1 083,05	-1 028,99	-90,33	54,06
		Całość majątku					
5	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe	-677,91	-834,07	-803,59	-156,16	30,48
		Suma pasywów					
6	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja	-5,16	-1,87	-7,18	3,29	-5,31
		Zobowiązania ogółem					

Długoterminowe źródła finansowania nie pokrywają majątku jednostki i wykazują wysokie wartości ujemne. Wartość zobowiązań SPZOZ-u 10-krotnie przewyższa wartość jej majątku.

3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

3.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

3.1.1. Opis systemu rachunkowości:

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:
 - zakładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania w jednostce przez właściciela,
 - wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
 - wykazu stosowanych programów komputerowych,
 - sposobu ustalania wyniku finansowego jednostki.

8

2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.
3. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
4. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Prawdliwość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
6. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
7. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
8. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
9. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
10. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
11. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
12. Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego.

II. Ocena inwentaryzacji

Jednostka dokonała inwentaryzacji składników w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości, a stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach roku.

III. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

Wyceny aktywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości.

IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

V. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.

- 3.2.2. Badana jednostka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 3.2.3. Zapasy magazynowe wycenia się: materiały podstawowe wg ceny nabycia, pozostałe materiały wg ceny zakupu,
- 3.2.4. Jednostka wyceny zapasów na koniec roku dokonała prawidłowo.

Ewidencja magazynowa jednostki (ilościowo-wartościowa) jest powiązana z ewidencją syntetyczną systemu FK i zachodzi zgodność zapisów pomiędzy danymi w magazynie, a księgami rachunkowymi. Różnice inwentaryzacyjne z rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych wprowadzono do ksiąg i rozliczono.
- 3.2.5. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
- 3.2.6. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 4-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.
- 3.2.7. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2010 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2009 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
- 3.2.8. Księgi rachunkowe, dyskietki, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie jednostki w taki sposób, aby osoby nieuprawnione nie miały do nich dostępu. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

4. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania

4.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

4.1.1. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2010 r. obejmuje:
Bilans - sporządzony na dzień 31.12.2010 r. wyniki działalności za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.
Rachunek Zysków i Strat - sporządzony jest w wariantcie porównawczym za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. , sporządzony w wariantcie porównawczym, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

4.1.2. Badaniem objęto również.

- informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i art. 48 ust. 2

Badana jednostka nie podlega obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego - zgodnie a art. 64 ust.2a pkt. 4., a tym samym -zgodnie z treścią art. 45 ust. 2 i 3 nie ma obowiązku sporządzania pozostałych elementów sprawozdania finansowego.

DZIAŁ III. OMÓWIENIE ISTOTNIEJSZYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

AKTYWA BILANSU

1. Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji aktywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.
2. W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych jednostki.
Wykazana wartość aktywów trwałych w pozycji A.I. bilansu jest zgodna z danymi, wynikającymi z ksiąg rachunkowych, na które składają się zapisy na kontach Zespołu „0” oraz konta 641-Rozliczenia Międzyokresowe.
To samo stwierdzenie w zakresie zapisów w księgach rachunkowych dotyczy aktywów obrotowych. Wielkości prezentowane w Bilansie wynikają z sald kont Zespołów: 1, 2, 3 i 6 .

A. Aktywa trwałe

Wartość wg ewidencji.

329 388,06 zł.

11
8

A.I. Wartości niematerialne i prawne

Inne wartości niematerialne – licencje na oprogramowanie komputerów. 124,25 zł.

Wartości te wynikają z następujących kont:

Konto – „Wartości niematerialne i prawne” Dt 67 705,73 zł.
Konto – „Umorz. Wartości niematerialne i prawnych” Ct 67 581 48 zł.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe 137 331,81 zł.

1. Środki trwałe brutto 2 542 838,13 zł.
 - stan na początek roku obrotowego 2 452 716,19 zł.
 - zwiększenie z tytułu zakupów i oddania inwestycji 90 121,94 zł.
 - zmniejszenia z tytułu wycofania śr. trwałych z eksploatacji 0,00 zł.
 - stan na koniec okresu obrotowego 2 542 838,13 zł.
- 1.1. Umorzenie środków trwałych
 - stan na początek roku 2 347 086,81 zł.
 - Zwiększenia 0,00 zł.
 - zmniejszenia z tyt. likwidacji śr. trwałych 0,00 zł.
 - umorzenia za rok objęty badaniem 58 419,51 zł.
 - stan umorzenia na koniec okresu obrotowego 2 405 506,32 zł.
- 1.2. Wartość netto środków trwałych 137 331,81 zł.
- 1.3. W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi, oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.
- 1.4. Amortyzacja została odniesiona w koszty wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętych metod (liniowej). Zarachowano ją w ciężar konta „401” w koszty w kwocie 66 354,15 zł, w tym dotyczące wartości niematerialnych i prawnych 7 934,64 zł.
- 1.5. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na 31.12.2009 r., którą objęto wszystkie środki trwałe.
- 1.6. Jednostka dokonuje amortyzacji jednorazowo dla środków trwałych o wartości do 3.500 zł. jednostkowej ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Pozostałe środki trwałe amortyzuje się zgodnie z tabelą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16a – 16 m. Występuje ciągłość stosowania metod amortyzacji.

- 1.7. Wyceny środków trwałych objętych inwentaryzacją dokonano zgodnie z ewidencją analityczną wg wartości brutto. Wyceny dla środków trwałych wprowadzonych na stan w okresie obrotowym dokonywano zgodnie z wartością nabycia (kosztem wytworzenia) z uwzględnieniem podatku VAT niepodlegającemu odliczeniu.
- 1.8. Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS.
2. SP ZOZ użytkuje środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powstałe w wyniku procesu inwestycyjnego, realizowanego przez Starostwo Powiatowe w Poddębicach.
- 2.1. W dniu 29 listopada 2010 r. została zawarta Umowa Użyczenia Nr 190/BI/10, którą podpisali:
- a. w imieniu użyczającego :
 - Stanisław Olas - Starosta Poddębicki,
 - Danuta Pecyna - Wicestarosta
 - b. w imieniu SP ZOZ :
 - Piotr Mroczek .
- W cytowanej wyżej umowie zawarto m.in. następujące stwierdzenia :
- 1) oświadczenie użyczającego że jest właścicielem nieruchomości gruntowej zabudowanej w Poddębicach przy ulicy Mickiewicza 16/20, na której znajduje się budynek B ,zrealizowany w ramach zadania inwestycyjnego pn Rozbudowa i modernizacja Szpitala Powiatowego w Poddębicach .
- 2). ..."Użyczający oddaje w użyczenie Biorącemu do używania część w/w nieruchomości wraz ze znajdującymi się w budynkach, których mowa w § 1 pomieszczeniami o ogólnej powierzchni 509,8 m. kw. przeznaczonej dla potrzeb centralnej sterylizatorni, kaplicy szpitalnej, gabinetów lekarskich Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach ...".
- Przedmiotem użyczenia jest ponadto cała infrastruktura techniczna związana z funkcjonowaniem obiektu.
- Szczegółowy opis przedmiotu użyczenia zawiera protokół zdawczo-odbiorczy, stanowiący załącznik do umowy podpisany przez osoby zawierające umowę.
- 2.2. Wg przedłożonego biegłemu, wykazu środków trwałych będących w użyczeniu dla SP ZOZ w Poddębicach wg stanu na 31.12.2010 r., podpisanego z datą 22.02.2011 r. przez Annę Rutkowską, po Naczelnika Wydziału Finansów, działającej w imieniu Skarbnika Powiatu, przedmiotem użyczenia są:

*Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach
za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.*

Lp.	Wyszczególnienie	Grupa	Ilość obiektów	Wartość Brutto-Cena nabycia	Umorzenia Na 31.12.2010	Umorzenia 2010 r. = amortyzacj
1	Budynki	1	11	83 334 371,30	44 513,80	2 083 359,28
2	Budowle	2	5	4 544 417,05	241 423,17	113 610,43
3	Kotły i masz. energ.	3	1	327 538,11	51 314,32	22 927,68
4	Zespoły komputerowe	4	12	3 848 552,14	214 106,06	9 314,27
5	Wyposażenie kuchni	5	27	233 371,49	30 338,29	30 338,29
6	Urządzenia pralni	6	11	553 747,12	55 374,71	55 374,71
7	Samochody	7	2	493 345,15	266 669 03	56 669,03
8	Wyposaż - aparaty sprz. med.	8	3 5	14 593 988,60	5 654 122,87	338 089,30
9	Wyposażenie przychodni	8	17	593 3 3,23	49 570,29	118 670,66
10	Pozostałe wyposażenie	8	32	226 459,72	16 101,59	15 679,50
	Razem środki trwałe			105 285 447,18	11 664 534,13	2 844 033,20
11	Wart. niem. i praw	4	1	132 980,00	6 649,00	6 649,00
	Razem obiekty umarżane	x	x	105 418 427,18	1 670 883,13	2 850 682,20
12	Pozost. śr. trw.- grunty	0	x	2 484 386,51	2 484 386,51	0,00
	Ogółem			107 902 813,69	14 155 269,64	2 850 682,20

Ten sposób przekazania w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości i wyposażenia na podstawie w/w umów użyczenia powoduje, że badana jednostka nie ma podstaw prawnych do ujęcia ich w swej ewidencji bilansowej i dokonywania odpisów amortyzacyjnych obciążających wynik finansowy. Wykazuje je w sposób poprawny w ewidencji pozabilansowej w w/w wartościach.

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

1. Prezentowana w tej pozycji Bilansu kwota **191 932,00 zł.** dotyczy przypadających do rozliczenia w koszty, po 31.12.2011r. prowizji bankowych od zaciągniętych kredytów.
Szczegółowe omówienie pozycji w dalszej części Raportu

B. Aktywa obrotowe

Wartość na 31.12.2010r. **4 157 107,09 zł.**

B.I. Zapasy

108 377,79 zł.

Wartość zapasów stanowią wyłącznie materiały:

- 2.1. Powiązania ewidencji kont analitycznych i syntetycznych są prawidłowe. Wartość zapasów ujęta w bilansie i ich wycena nastąpiła w sposób poprawny. Inwentaryzację poszczególnych grup zapasów przeprowadzono na podstawie zarządzeń kierownika jednostki, w terminach-zgodnych z wymogami ustawy o rachunkowości

- 2.2. Biegły nie uczestniczył w inwentaryzacji. Biegły - w wyniku czynności sprawdzających stwierdził prawidłowość działania komisji inwentaryzacyjnej oraz sposobu ustalania stanu faktycznego.
- 2.3. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostały zweryfikowane przez Komisję Inwentaryzacyjną, a po zatwierdzeniu przez osoby uprawnione, zostały zarachowane na właściwe konta zgodnie z ZPK.

B.II. Należności krótkoterminowe

3 976 095,83 zł.

1. Należności od jednostek powiązanych nie występują.
2. Na stan należności od pozostałych jednostek składają się :
 - należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy 1 988 917,67 zł.
 - inne należności 1 987 178,16 zł.
3. Odpisy aktualizacyjne dotyczące nal. z tytułu dostaw i usług 2 142,00 zł.
4. Na saldo konta należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 m-cy składają się należności w kwocie nominalnej 1 991 059,67zł. pomniejszone o odpisy aktualizacyjne w kwocie 2 142,00zł.
Prezentowane w bilansie należności powstały w zasadzie w okresie ostatniego miesiąca badanego okresu.
Do dnia zakończenia badania zainkasowano kwotę 1.970.801,69 zł tj 98,98% należności.
5. Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń nie występują.
6. Inne należności wynikają z ewidencji na koncie 249 - Pozostałe rozrachunki oraz na koncie 250 Pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
Saldo Winien konta 249 Pozostałe rozrachunki, składa się z nw. sald kont analitycznych:

Nr Analit.	Nazwa	Kwota
249-2-32	Kaucje	465,00
249-2-99-P	Pozost. rozr. skl. ZUS od wynagr. pracowniczych	1 984 325,16
	Razem	1 984 790, 16

Wg wyjaśnienia udzielonego przez Gł. Księgową SP ZOZ kwota 1 984 325,16 zł. dotyczy wypłat wynagrodzeń dla pracowników SP ZOZ, dokonywanych w latach ubiegłych przez komornika na podstawie wyroków sądowych. Od wynagrodzeń tych nie były potrącane i przekazywane do ZUS należne składki. Oznaczało to, że należne składki zamiast do ZUS trafiały do pracowników. Zwrot tych składek następuje sukcesywnie, w miarę uzyskiwania wyroków sądowych. Powyższa sytuacja została też potwierdzona opinią prawną.

B.III. Inwestycje krótkoterminowe	35 055,72 zł.
a.1. Krótkoterminowe Aktywa finansowe	35 055,72 zł.
- środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	35 055,72 zł.

Aktywa finansowe potwierdzone są inwentaryzacją w kasie krajowych środków płatniczych oraz środków zgromadzonych na bankowych rachunkach w kraju.

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia kosztów	37 577,75 zł.
---------------------	---------------

W Bilansie prezentowane są rozliczenia z tytułu:

- a. kosztów działalności operacyjnej - ewidencjonowane na koncie 641-6 kwota 25 085,75 zł.
- b. kosztów finansowych - prowizja od kredytów bankowych, przypadająca do rozliczenia w 2011r., stanowiących salda następujących kont analitycznych do konta syntetycznego 641-Rozliczenia międzyokresowe:
 - 641-1-1 Bank Nordea kwota 900,00 zł
 - 641-2-1 BRE Bank I/3 kwota 3 900,00 zł
 - 641-3-1 BRE Bank II/2 kwota 4 500,00 zł
 - 641-3-1 BRE Bank III/4 kwota 3 192,00 zł

Razem 12 492,00 zł

W badanym okresie nie zmieniono zasad rozliczania kosztów. Biegły potwierdza prawidłowość tej pozycji bilansowej.

PASYWA BILANSU

1. Ocena rzetelności i poprawności pasywów wykazanych w bilansie

1.1. Stan i struktura pasywów.

Szczegółowe przedstawienie zmian w pasywach ujęto w załączonych tabelach do Raportu z badania sprawozdania finansowego.

2. Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji pasywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.

W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych jednostki.

3. Ogólny opis poszczególnych grup (pozycji) pasywów bilansu przyjęto wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.

A. Fundusz własny

Stan Funduszu własnego na dzień 31.12.2010r. -46 165 747,80 zł.

Zaistniałe zmiany w funduszach własnych w 2010r. nie budzą zastrzeżeń.

A.I. Fundusz założycielski

Stan funduszu ewidencjonowanego jako „Fundusz założycielski” 770 435,65 zł.
W badanym okresie bez zmian.

A.IV. Fundusz zakładu

Stan funduszu - ewidencjonowanego jako fundusz zakładu 708 436,28 zł.
W badanym okresie bez zmian

A.VII. Strata z lat ubiegłych

Niepokryte straty z lat ubiegłych -43 940 876,25 zł.

A.VIII. Strata netto

Wynikający z ksiąg rachunkowych wynik finansowy, stanowiący różnicę pomiędzy przychodami ogółem w kwocie 16 848 809,77 zł, a kosztami ogółem (razem ze stratami nadzwyczajnymi) w kwocie 20 552 553,25 zł wynosi: -3 703 743,48 zł.
Podatek dochodowy od osób prawnych nie występuje.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Kwota ogółem 50 652 242,95 zł.

B.II. Zobowiązania długoterminowe

10 112 536,00 zł.

1 Prezentowana w Bilansie kwota stanowi zobowiązanie wobec jednostek pozostałych, z tytułu kredytów 10 112 536,00 zł.

Wg stanu na dzień 31.12.2010 r. SP ZOZ posiadał następujące zadłużenie wobec Banków z racji zaciągniętych kredytów:

*Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach
za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.*

Lp.	Kredytodawca	Data umowy	Udzielony Kredyt	Liczba Rat	Spłacony Kredyt do 31.12. 10	Pozostaje do zapłaty	
						W roku 2011	Po roku 2011
1	BRE Bank I	10-02-06	2.700 000,00	150	615 168,00	205 056 00	1 879 776,00
2	BRE Bank II	24-07-06	3 900 000,00	275	397 068,00	170 172 00	3 332 760 00
3	BRE Bank III	9-11-07	4 000 000,00	240	0,00	0,00	4 000 000,00
4	Nordea Bank Polska SA	21-07-10	900 000,00	96	0,00	0,00	900 000,00
	Razem		11 500 000,00	x	1 012 236,00	375 228,00	10 112 536,00

Kwota 375 228,00 zł prezentowana jest w pozycji B.III.2.a. jako zobowiązanie krótkoterminowe. Biegły potwierdza prawidłowość pozycji. Biegły zwraca uwagę, że zobowiązania z tytułu kredytów nie obejmują należnych odsetek, ustalonych w umowach kredytowych, w wysokościach:

- a. BRE Bank, umowa z dnia 10.02.2006r. (§ 6) wg stawki WIBOR 1M, powiększonej o stałą marżę Banku w wysokości 2,50%;
- b. Umowa z 24.07.2006 r. identycznie jak w umowie z dnia 10.02.2006 r.
- c. Umowa z dnia 09-11-2007 r. (§ 6) wg stawki WIBOR 1 M, powiększonej o stałą marżę Banku w wysokości 0,65%.

Badana jednostka w sposób poprawny stosuje zasadę, że odsetki od kredytów stanowią koszt w momencie ich zapłaty, a odsetki naliczone a nie zapłacone do dnia bilansowego obciążają wynik finansowy danego roku.

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe	40 539 706,95 zł.
III.1. Wobec powiązanych jednostek	0,00 zł.
III.2. Wobec pozostałych jednostek	38 839 757,81 zł.
III.3. Fundusze specjalne	1 699 949,14 zł.
1. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują w kwocie 38 839 757,81 zł. obejmują:	
Zobowiązania z tytułu kredytów 375 228,00 zł	
- Zobowiązania wobec wierzycieli -należność główna	3 789 316,53 zł.
- Jw. ale naliczone odsetki	458 480,06zł.
- Razem Poz. B.III.2.d.	4 247,796,59 zł.
- Zobowiązania tytułu podatków i Ubezpieczeń	33 296 332,78zł.
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	685 806,19 zł.
Inne zobowiązania	234 594,25 zł.

Salda z tytułu dostaw i usług nie budzą wątpliwości.



*Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach
za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.*

Zobowiązania z tyt. dostaw i usług		
Lp.	Rodzaj zobowiązań	Wartość
1.	Zobowiązania bieżące	474 126,75
	- do 1 miesiąca	474 126,75
2.	Zobowiązania po terminie płatności	3 315 189,78
	- od 1 do 3 m-cy	808 696,36
	Powyżej 3 miesięcy	2 506 493,42
3	Razem zobowiązania	3 789 316,53

Z kwoty 2 506 493,42 zł – zobowiązań o terminie zalegania większy od 90 dni, przypada na zobowiązania powstałe :

- w roku 2010 1 247 649,12 zł
- w roku 2009 1 082 760,00 zł.
- w roku 2008 141 922,00 zł.
- w roku 2007 34 162,30 zł.

Do dnia 28.02.2011 r. zapłacono kwotę 590 896,39 zł tj. niecałe 16% wierzytelności głównej.

Wartość kredytu bankowego jest zgodna z wyciągami bankowymi i potwierdzeniami salda. Odsetki naliczone do 31.12.2010 r., zostały prawidłowo ujęte w pozostałych kosztach finansowych 2010 roku.

2.	Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych innych świadczeń wynikają z następujących tytułów:	33 296 332,78 zł.
-	zaliczki na podatek od osób fizycznych (PIT-4)	216 871,00 zł.
-	VAT	3 970,63 zł.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych CIT 8	506 293,00 zł.
-	ZUS - ubezpieczenia społeczne pracownika	8 161 126,38 zł.
-	ZUS - ubezpieczenia społeczne pracodawcy	9 213 483,14 zł.
-	ZUS - ubezpieczenia zdrowotne	4 151 511,51 zł.
-	ZUS - składki na FP I FGSP	1 156 289,48 zł.
-	ZUS - emerytury pomostowe	12 966,80 zł.
-	ZUS - odsetki od zobowiązań	9 416 368,00 zł.
-	Odsetki budżetowe PIT - 4R	900,89 zł.
-	Koszty egzekucyjne od zob. ZUS	302 534,22 zł.
-	Odsetki CIT -8	117 624,23 zł.
-	Koszt egzekucyjne CIT -8	36 393,50 zł.

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych uregulowano po terminie jak niżej:

- od wynagrodzeń za wrzesień 2010r. – zapłacono w dniu 3 lutego 2011
- od wynagrodzeń za październik 2010r. – zapłacono w dniu 10 lutego 2011
- od wynagrodzeń za listopad 2010r. – zapłacono w dniu 16 lutego 2011

Pozostałe zobowiązania nie były regulowane w 2011 r.

- 2.1. Rozliczenie z tytułu podatku VAT naliczonego i należnego ustalono na podstawie ewidencji kont analitycznych, rejestrów pomocniczych zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7. Zgodność obliczenia podatku zarówno naliczonego jak i też należnego sprawdzono za miesiąc grudzień 2010 r. w oparciu o dowody źródłowe zakupu i sprzedaży, kont analitycznych rozliczeń oraz zapisów w rejestrach pomocniczych i danych ujętych w deklaracjach VAT-7.

W okresie obrotowym jednostka nie występowała o zwrot VAT od Urzędu Skarbowego.

- 2.1.3. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych SP ZOZ zatrudnia osoby niepełno sprawne ,których udział w całości zatrudnienia przekracza 11%.

- 2.2. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń . 685 806,19 zł.
 2.2.1. Saldo konta 230 - wynagrodzenia 138 727,94 zł.
 2.2.2. Saldo konta 234 - Rozrachunki z pracownikami ROR 547 078,25 zł.

W styczniu i w lutym 2011 r. rozliczono wynagrodzenia w kwocie 649 063,18 zł.

3. Inne zobowiązania kwota 234 594,25 zł.
 wg zestawienia :

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zł.
1	Zajęcia komornicze	3 467,50
2	Izba Lekarska	530,00
3	Izba Pielęgniarska	1589,83
4	OPZZ	345,07
5	OZZP	274,90
6	Solidarność	145,13
7	Zw. Lekarzy i Stomatologów	180,63
8	Izba Aptekarska	30,00
9	Z.Z Techn Medycyny	96 82
10	PZU	14 394 08
11	Kaucje	200,00
12	Kaucje	200,00
13	Izba Diagnostyki Lekarskiej	60,00
14	NFZ	20 000,00
15	Starostwo Powiatowe	193 080,29

Razem	234 594,25
-------	------------

Do dnia zakończenia badania wszystkie pozycje, stanowiące potrącenia z listy płac, a także zobowiązanie wobec NFZ zostały rozliczone.

4. Fundusze Specjalne 1 699 949,14 zł.

Wykazana kwota salda tego funduszu jest prawidłowa i wynika z następujących ustaleń:

Stan na 01.01.2010 r.	1 830 849,14 zł.
Zwiększenia przekazane na rachunek bankowy	0,00 zł.
- w tym: odpis podstawowy	0,00 zł.
Wykorzystanie ZFŚS	130 900,00 zł.
- w tym: wpływ odsetek od umów pożyczek	0,00 zł.
- w tym: odsetki od środków na rachunku bankowym	2,22 zł.
Stan ZFŚS na 31.12.2010 r.	1 699 949,14 zł.
Stan niespłaconych pożyczek mieszkaniowych	2 388,00 zł.
Stan rachunku bankowego ZFŚS	371,19 zł.
Środki finansowe do refundacji	1 697 189,95 zł.

Wykorzystanie środków funduszu socjalnego odbyło się z pominięciem przekazania środków na wyodrębnione konto bankowe. W badanym okresie nie utworzono ZFŚS.

Kwota 130 900,00 zł. dotyczyła wypłat:

- dofinansowania do urlopów pracowniczych - 57 318,00 zł
- zapomóg bezzwrotnych, - 3 682,00 zł
- Świadczeń pieniężnych z okazji świąt wielkanocnych - 28 800,00 zł
- Świadczeń pieniężnych z okazji świąt Bożego Narodzenia - 41 100,00 zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	31-12-2008	31-12-2009	31-12-2010
Przychody ze sprzedaży prod, towarów i materiałów	16 004 264,99	15 806 022,96	16 373 935,79
Koszty działalności operacyjnej	15 382 100,86	16 177 312,24	16 318 668,46
Zysk ze sprzedaży	622 164,13	-371 289,28	55 267,33
Pozostałe przychody operacyjne		220 528,45	473 587,32
Pozostałe koszty operacyjne		886 796 07	914 759,24
Strata z działalności operacyjnej	817 216,28	-1 037 556,90	-385 904,59
Przychody finansowe		999,29	1 286,66
Koszty finansowe	2 243 703,54	2 179 162,66	2 784 511,46

*Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach
za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.*

Strata z działalności gospodarczej	-1 426 293,83	-3 215 720,27	-3 169 129,39
Zyski nadzwyczajne		2 920 553 77	0,00
Straty nadzwyczajne	940 455,72	616 766,90	534 614 09
Strata brutto	-2 366 749,55	-911 933,40	-3 703 743,48
Strata netto	-2 366 749,55	-911 933,40	-3 703 743,48

1. *Koszty działalności operacyjnej*

1.1. Wielkość prezentowana w R.Z. i S. 16 318 668,46 zł.

Prezentowane w Rachunku Zysków i Strat koszty działalności operacyjnej, wynikają z poprawnie prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Z ustaleń biegłego wynika, że w badanym okresie SP ZOZ, użytkował środki trwale i wartości niematerialne i prawne, przekazane umową użyczenia przez Starostwo w Poddębicach.

Stąd umorzenia tych aktywów są ewidencjonowane w księgach Starostwa, a w sytuacji ich ujęcia w księgach badanej jednostki to umorzenia te równałyby się amortyzacji, obciążając wynik finansowy SPZOZ.

2. *Koszty w układzie rodzajowym*

2.1. Na koszty te składają się następujące pozycje 16 318 668,46zł.

- konto - „Amortyzacja” 66 354,15 zł.
- konto - „Zużycie materiałów i energii” 2 297 842,90 zł.
- konto - „Usługi obce” 2 235 200,02 zł.
- konto - „Wynagrodzenia” 9 654 594,64 zł.
- konto - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” 1 754 057,04 zł.
- konto - „Podatki i opłaty” 177 181,19 zł.
- konto - „Pozostałe koszty rodzajowe” 133 438,52 zł.

2.2. Badaniem kompletnym objęto następujące konta kosztów:

- amortyzacja;
- naliczenie składek ZUS + FP + FGŚP obciążające koszty;
- naliczenie ZFŚS;

Badaniem wyrywkowym objęto:

- koszty usług remontowych;
- koszty usług obcych;
- ubezpieczenia mienia i odpowiedzialności cywilnej;

2.3. Sprawdzono poprawność rocznego rozliczenia tzw. „kręgu kosztów”.
W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. *Pozostałe koszty operacyjne*

Kwota razem	914 759,24 zł.
Elementy składowe pozycji Pozostałe koszty operacyjne	
- Koszty egzekucji komorniczych	537 818,14zł.
- Koszty egzekucji kontrahentów	260 623,61zł.
- Koszty upomnień ZUS	51 203,75zł.
- Pozostałe	62 868,92zł.

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych (metoda wrywkowa) nie ujawniono nieprawidłowości.

4. *Koszty finansowe*

	2 784 511,46 zł
- Naliczone odsetki od zobowiązań	475 276,86 zł.
- Odsetki od kredytów- tylko Bank Nordea Polska SA	43 045,50 zł.
- Odsetki od zobowiązań wobec ZUS	2 257 089,08 zł.
- Pozostałe	9 100,02 zł.

Badane wrywkowo operacje nie ujawniły nieprawidłowości.

5. *Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi*

	16 373 935,79 zł.
5.1. Sprzedaż w kwocie jw. dotyczy sprzedaży wyrobów zgromadzona na kontach „701” do „702”	16 370 002,62 zł.
5.2. Zmiana stanu produktów	3 933,17 zł.
5.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł.
5.4. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	16 373 935,79 zł.

Powyższe wielkości są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych.
Badanie faktur za m-c grudzień 2010 r. nie ujawniło nieprawidłowości.

6. *Pozostałe przychody operacyjne*

	473 587,32 zł.
Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano wartości wynikające z kont zespołu 7-go, a dotyczące:	
- Darowizny leków	34 749,09 zł.
- Pozostałe darowizny	10 464,37 zł.
- Korekty składek ZUS	18 015,66 zł.
- Pozostałe w tym:	410 358,23 zł.
- umorzony podatek od nieruchomości	296 804,17 zł.
- dotacje ze Starostwa	24 995,00 zł.
- wyksięgowanie przedawnionych zobowiązań	35 311,64 zł.
- zwrot wynagrodzeń rezydentów	44 964,00 zł.

Badane wrywkowo transakcje i dowody nie ujawniły nieprawidłowości.

7. **Przychody finansowe** 1 286,66 zł.
W całości dotyczy uzyskanych odsetek
Uwag do wyceny nie wnosi się.

7.a. **Wynik zdarzeń nadzwyczajnych kwota (-) 534 614,09 zł**

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych kształtują w całości ,ujęte na koncie 772 – Straty nadzwyczajne zapłacone w 2010r. odsetki od kredytów restrukturyzacyjnych, a mianowicie:

- a. Kredyt BRE Bank wg umowy Nr 06/06 kwota 134 751,43 zł - odsetki wg stopy 2,7 %
- b. Kredyt BRE Bank wg umowy Nr 06/86 kwota 220 355,81 zł - odsetki wg stopy 3,9 %
- c. Kredyt BRE Bank wg umowy Nr 06/173 kwota 171 106,85 zł - odsetki wg stopy 4,0 %
- d. Prowizje kwota 8,400,00 zł

8. **Wynik działalności gospodarczej i jego rozliczenie**

Kwota - 3 703 743,48 zł.

8.1. Przychody ogółem	16 848 809,77 zł.
- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	16 373 935,79 zł.
- pozostałe przychody operacyjne	473 587,32 zł.
- przychody finansowe	1 286,66 zł.
- zyski nadzwyczajne	0,00 zł.
8.2. Koszty ogółem	20 552 553,25 zł.
- koszty działalności operacyjnej	16 318 668,46 zł.
- pozostałe koszty operacyjne	914 759,24 zł.
- koszty finansowe	2 784 511,46 zł.
- straty nadzwyczajne	534 614,09 zł.
8.3. Wynik finansowy - zysk brutto	-3 703 743,48 zł.
Podatek dochodowy nie występuje .	

9. **Zobowiązania warunkowe**

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała, że występują poręczenia.

10. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2010 oraz na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

11. Omówienie zagadnień stanowiących powód wyrażenia opinii bez zastrzeżeń z objaśnieniami:

1. Badana jednostka użytkuje na podstawie umowy użyczenia środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości ewidencyjnej 107 902 813,69 zł. stanowiące własność Powiatu Poddębickiego i wykazuje je w ewidencji pozabilansowej.
2. Biegły nie kwestionuje wyceny aktywów i pasywów w trybie art. 28 ustawy o rachunkowości, mimo że wyniki analizy ekonomicznej i finansowej wskazują na, zagrożenie kontynuacji działalności w najbliższym okresie w niezmienionym zakresie, nakładając na organ założycielski obowiązek do działań wynikających z art. 60 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, że działalność ochrony zdrowia musi być kontynuowana w tej lub w innej formie organizacyjno - prawnej.

Dział IV. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ INFORMACJA DODATKOWA

Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz Informacja dodatkowa, spełniają wymagania określone w art. 48 ust.2 pkt. 3 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący.

Zarząd jednostki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

Dział V. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

Badana jednostka nie ma obowiązku sporządzania tego elementu sprawozdania finansowego.

Dział VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Badana jednostka nie ma obowiązku sporządzania tego elementu sprawozdania finansowego.

Dział VII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

SP ZOZ nie sporządza tego sprawozdania

Zagrożenie dla kontynuacji działalności.

Kierownictwo jednostki zamieściło informację o kontynuacji ze względu na charakter i cele statutowe jednostki.

Dział VIII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1.	Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się stratą brutto w wysokości	-3 703 743,48 zł.
2.	Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego	0,00 zł.
3.	Strata netto	-3 703 743,48 zł.

Dział IX. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 26 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego w dolnej części.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie

Tadeusz Kempa
[Podpis]
Nr w rejestrze 1618

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający
badanie
w imieniu

Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Za podmiot uprawniony do badania
sprawozdania finansowego:

[Podpis]
Wojciech Pisarski
Prezes Zarządu

Łódź, 10 marca 2011 r.