

3) Udzielone pożyczki długoterminowe według stanu na dzień bilansowy 31.12.2009r.

Tytuł	Udzielone pożyczki w walucie polskiej	Udzielone pożyczki w walutach obcych				Razem	
		USD	w złotych	EURO	w złotych	Inna waluta	w złotych
Udzielone pożyczki długotermin. W tym:							
- w jednostkach zależnych							-
- w jednostkach stowarzyszonych							-
- w podmiocie dominującym							-

4) Informacja o posiadanych akcjach i udziałach według stanu na dzień bilansowy 31.12.2009r.
Akcje i udziały ogółem.

Nazwa podmiotu stan prawny	Siedziba	Przedmiot działalności	Wartość bilansowa akcji, udziałów	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów
					-
					-
					-
					-
					-

5) INWESTYCJE NIEFINANSOWE

Rodzaj inwestycji	Stan na B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na B.Z.	Uwagi
					-
					-
					-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Krasnymstawie
mgr Halina Górna

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Krasnymstawie
mgr Piotr Matej

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla
**Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Krasnymstawie**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Krasnymstawie ul. Sobieskiego 4b, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009r, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 23 064 777,78 zł,
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujący stratę netto w kwocie 1 844 734,08zł,
- 4/ zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 173 029,18zł,
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 929 064,44zł,
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Dyrektor SP ZOZ w Krasnymstawie.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami/,
- 2/ norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – 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 miarodajnej opinii.

Zespół nie dopełnił wynikającego z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości obowiązku utworzenia rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, w tym nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, uznając że nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na wynik finansowy bez sporządzenia szczegółowego wyliczenia przewidywanej kwoty rezerw.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, załączone sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2009r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2009r. do 31.12.2009r.
- b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Podmiot uprawniony do badania
i oceny sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny 1148

Biegły rewident

Janina Kowieska
Nr ewid. 7024

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW
FK - EKSPERT" Sp. z o.o.
20-346 Lublin, ul. Długa 5
NIP 712-015-32-18

W-ce Prezes Zarządu
Janina Wójtowicz

Nr ewid. 8745

PREZES ZARZĄDU
Kowalski
Nr ewid. 1847

Lublin, dnia 27 lutego 2010r.

RAPORT

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za 2009r.*

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

**W KRASNYMSTAWIE,
UL. SOBIESKIEGO 4B**

Lublin, luty 2010r.

ROZDZIAŁ 1

DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJE WSTĘPNE

1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Krasnymstawie, ul. Sobieskiego 4b (zwany dalej Zespołem) został utworzony Zarządzeniem Nr 35 Wojewody chełmskiego z 30 marca 1998r. w sprawie przekształcenia jednostki budżetowej ZOZ w Samodzielny Publiczny ZOZ (rejestr ZOZ, nr 06 - 00037).

Zespół został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KSR 0000097765** w dniu 6 marca 2002r. postanowieniem Sądu Rejonowego w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego oraz posiada:

- numer identyfikacji podatkowej (NIP) – **564 – 14 – 75 – 805**
- numer statystyczny REGON - **110196699**

Przedmiotem działalności Zespołu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia (PKD – 85 11 Z), w tym Szpital, Przychodnia Rejonowa i Szpitalny Oddział Ratunkowy w Krasnymstawie.

Fundusze własne na dzień 31.12.2009r. stanowiły kwotę 5 448 451,68zł, na którą składały się:

- fundusz założycielski – 21 838 515,04 zł
- straty z lat poprzednich – „-„ 14 545 329,28 zł
- strata okresu sprawozdawczego – „-„ 1 844 734,08 zł

W stosunku do stanu na 31.12.2008r. wartość funduszy własnych zwiększyła się o 173 029,18 zł na skutek zwiększenia funduszu założycielskiego o 2 224 591,26 zł oraz straty okresu sprawozdawczego – 1 844 734,08 zł i z lat poprzednich – 206 828,00 zł jako błędu podstawowego.

Przeciętne zatrudnienie w 2009r. wynosiło 569 osób i w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyło się o 11 osób.

Funkcję dyrektora Zespołu w badanym okresie pełnił mgr Piotr Matej, zaś głównego księgowego mgr Halina Górna.

2. Na zbadane sprawozdanie finansowe Zespołu za 2009r. składa się:
 - wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009r, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 23 064 777,78 zł,

- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujący stratę netto w kwocie 1 844 734,08 zł,
 - zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 173 067,14 zł,
 - rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 929 064,44 zł,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.
3. Na podstawie umowy zawartej z Dyrekcją Zespołu badanie sprawozdania finansowego w okresie od 8 do 26 lutego 2010r. przeprowadził Zespół Biegłych Rewidentów „FK – EKSPERT” Spółka z o.o. w Lublinie, ul. Długa 5 wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania i oceny sprawozdań finansowych pod Nr 1148, a w jego imieniu Janina Kowieska – biegły rewident, wpisana w rejestrze biegłych rewidentów pod numerem 7024. Zarówno podmiot uprawniony jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.
4. Zespół udostępnił żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje, w tym także dotyczące lat ubiegłych oraz udzielił wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Informacje te zostały potwierdzone oświadczeniem Dyrektora z dnia 26 lutego 2010r. o kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego oraz ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych na dzień 31.12.2009r. a także nie wystąpieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń mogących mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe za 2009r.
5. Sprawozdanie finansowe Zespołu za 2008r. obejmujące m.in. bilans, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 23 870 473,90 zł oraz rachunek zysków i strat zamykający się zyskiem netto w wysokości 2 008 329,09 zł, zostało zbadane przez Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Sp. z o.o. w Lublinie i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą z dnia 15.04.2009r. Rady Powiatu w Krasnymstawie. Zyskiem postanowiono pokryć straty z lat ubiegłych. Bilans zamknięcia za 2008r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na 1.01.2009r. Ciągłość bilansowa została zachowana. Sprawozdanie za 200\87r. zostało przekazane do sądu rejestrowego KRS w dniu 28.04.2009r. oraz ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 991, poz. 5694 z dnia 22.06.2009r.

ROZDZIAŁ 2

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ SP ZOZ

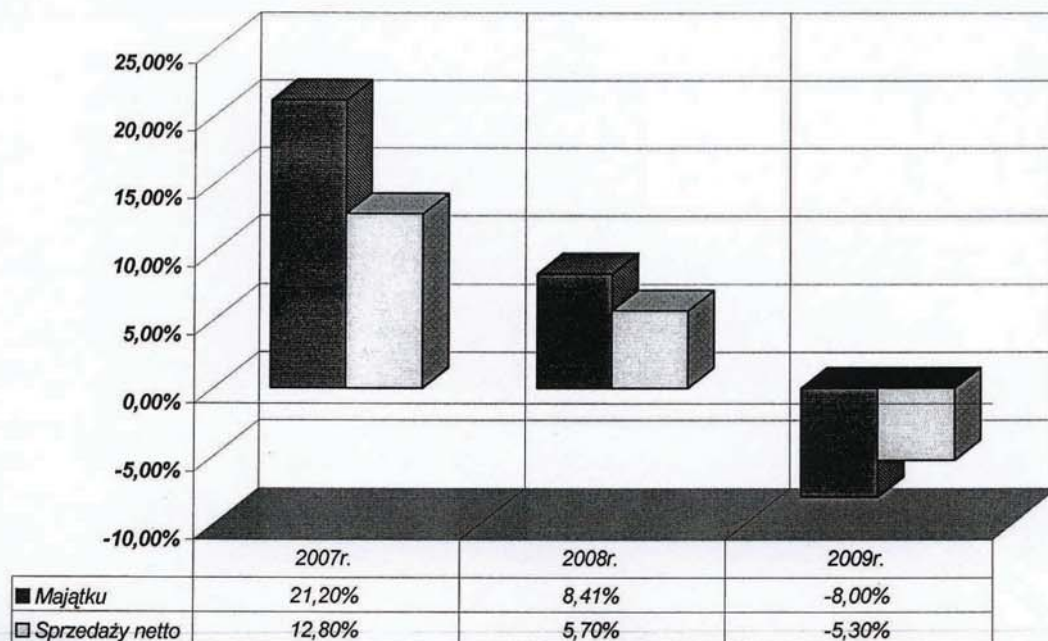
1. Zestawienie kluczowych wielkości bezwzględnych za lata 2007 - 2009

/ w tys. zł /

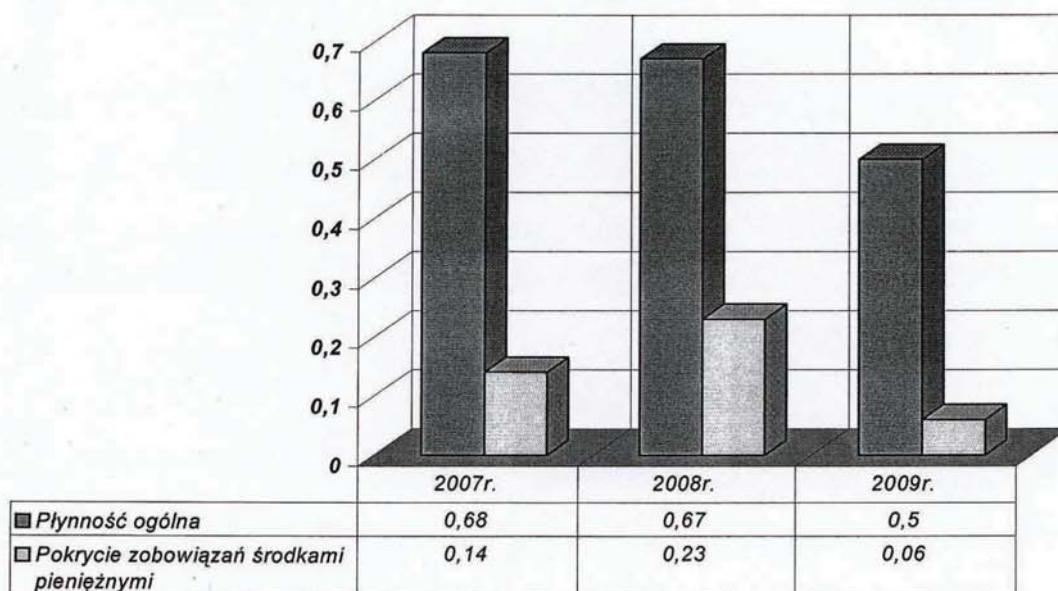
Lp.	Treść	Stan na ostatni dzień roku obrotowego			Zmiany 5:4	Struktura w %		
		2007r.	2008r.	2009r.		2007r.	2008r.	2009r.
1	2	4	5	5	6	7	8	9
1.	Suma bilansowa	17 246,2	23 870,5	23 064,8	96,6%	100,0%	100,0%	100,0%
2.	Aktywa trwałe	11 860,5	16 722,1	18 426,5	110,2%	68,8%	70,1%	79,9%
	rzeczowe aktywa trwałe	11 860,5	16 722,1	18 426,5	110,2%	68,8%	70,1%	79,9%
3.	Aktywa obrotowe	5 385,7	7 148,4	4 638,3	64,9%	31,2%	29,9%	20,1%
	zapasy	342,1	412,9	435,3	105,4%	2,0%	1,7%	1,9%
	należności krótkoterminowe	3 794,9	4 112,3	3 541,2	86,1%	22,0%	17,2%	15,4%
	inwestycje (środki pieniężne)	1 152,2	2 503,8	574,8	23,0%	6,7%	10,5%	2,5%
4.	Kapitał własny	32,6	5 275,4	5 448,5	103,3%	0,2%	22,1%	23,6%
	kapitał podstawowy	16 379,5	19 613,9	21 838,5	111,3%	95,0%	82,2%	94,7%
5.	Zobowiązania i rezerwy	17 213,6	18 595,1	17 616,3	94,7%	99,8%	77,9%	76,4%
	zobowiązania krótkoterm.	7 819,7	10 664,8	9 226,0	86,5%	45,3%	44,7%	40,0%
	z tytułu dostaw	2 742,8	6 156,7	3 966,2	64,4%	15,9%	25,8%	17,2%
	z tytułu podatków	1 835,4	1 494,0	1 834,5	122,8%	10,6%	6,3%	8,0%
6.	Przychody ogółem	29 647,5	35 658,7	35 584,2	99,8%	100,0%	100,0%	100,0%
	sprzedaży towarów i prod.	28 595,6	35 217,4	34 985,6	99,3%	96,5%	98,8%	98,3%
	poz. przychody operacyjne	1 014,1	383,4	572,1	149,2%	3,4%	1,1%	1,6%
	przychody finansowe	37,8	57,9	26,5	45,8%	0,1%	0,2%	0,1%
7.	Koszty ogółem	32 043,6	35 723,1	37 361,9	104,6%	100,0%	100,0%	100,0%
	koszty operacyjne	29 152,7	34 604,5	36 741,4	106,2%	91,0%	96,9%	98,3%
	pozost. koszty operacyjne	198,1	71,7	50,0	69,7%	0,6%	0,2%	0,1%
	koszty finansowe	2 692,8	1 046,9	570,5	54,5%	8,4%	2,9%	1,5%
8.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	6 059,1	2 072,7	-67,0	-3,2%	18,9%	5,8%	-0,2%
9.	Zysk/Strata brutto	3 663,0	2 008,3	-1 844,7	-91,9%	12,4%	5,6%	-5,2%
10.	Podatek dochodowy							
11.	Zysk/Strata netto	3 663,0	2 008,3	-1 844,7	-91,9%	12,4%	5,6%	-5,2%
12.	Średnioroczny stan należności	2 400,6	2 804,6	3 061,5	109,2%	13,9%	11,7%	13,3%
13.	Średnioroczny stan zobowiązań	3 048,8	4 449,8	5 061,5	113,7%	17,7%	18,6%	21,9%
14.	Średnioroczny stan zapasów	327,9	377,5	424,1	112,3%	1,9%	1,6%	1,8%

2. Węzłowe wskaźniki charakteryzujące sytuację ekonomiczno – finansową Zespołu

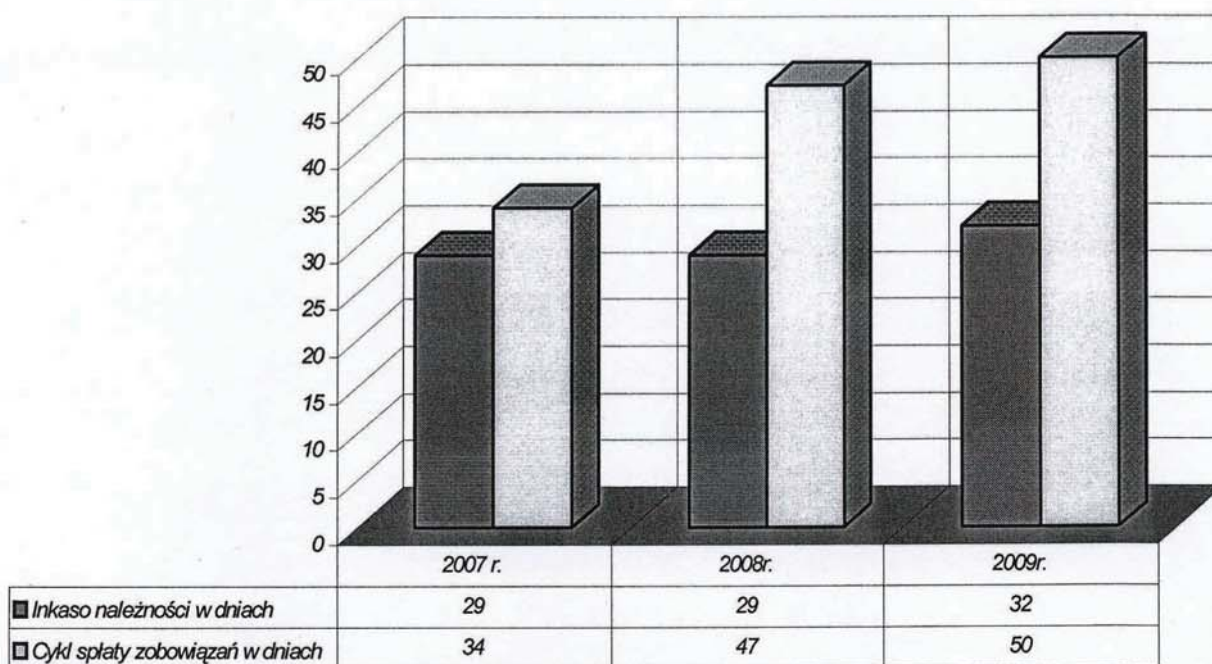
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI



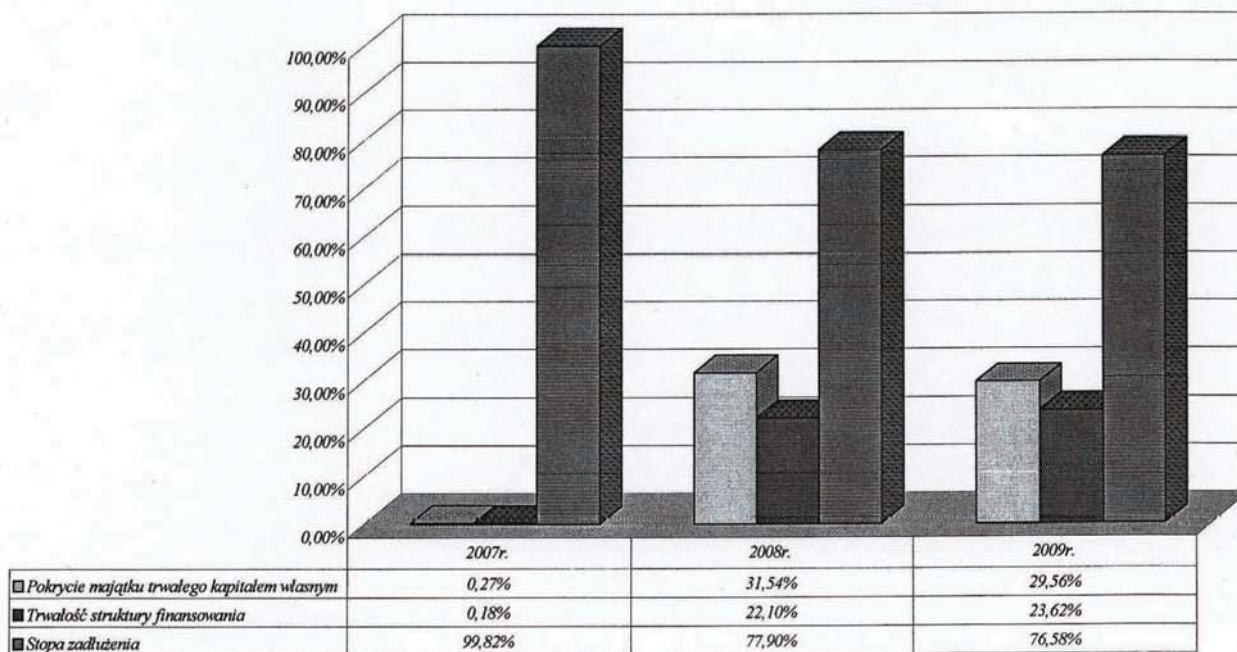
WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI FINANSOWEJ



WSKAŹNIKI WYPŁACALNOŚCI I FINANSOWANIA



WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ



3. Dane liczbowe zestawienia kluczowych wielkości bezwzględnych oraz podstawowe wskaźniki ekonomiczno – finansowe wskazują, że wyniki działalności Zespołu w okresie sprawozdawczym w porównaniu do lat poprzednich nie były korzystne bowiem na całokształcie działalności poniesiono stratę netto w kwocie 1 844,7 zł podczas gdy w 2008r. wypracowano zysk 2008,3 tys. zł. Wprawdzie o rentowności w roku poprzednim zdecydowały: uzyskane w ramach restrukturyzacji i do zysków nadzwyczajnych umorzenia pożyczek w kwocie 2 072,7 tys. zł to jednak znacznemu pogorszeniu uległy wyniki działalności gospodarczej..

Przychody podstawowej działalności wynoszące 34 985,6 tys. zł były mniejsze niż w 2008r. o 231,8 tys. zł (o 0,7 %), zaś poniesione koszty ich uzyskania w kwocie 36 741,4 tys. zł wzrosły o 2 136,9 tys. zł (o 6,2%) w wyniku czego na sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą 1.755,7 tys. zł, podczas gdy w roku poprzednim wypracowano zysk w kwocie 612,9 tys. zł. znaczny wpływ (56,5%) na zwiększenie kosztów miał wzrost wynagrodzeń z narzutami, które były wyższe niż w 2008r. o 1 207,9 tys. zł.

W okresie sprawozdawczym nastąpił dość istotne zmiany w strukturze posiadanego majątku. W porównaniu ze stanem na 31.12.2008r. na koniec okresu sprawozdawczego aktywa ogółem zmniejszyły się o 805,7 tys. zł, tj. o 3,4 % w wyniku zwiększenia bilansowej wartości majątku trwałego o 1 704,4 tys. zł (o 10,2%) przy jednoczesnym zmniejszeniu majątku obrotowego o 2 510,1 tys. zł, tj. o 35,1 %.

Majątek trwały w cenach ewidencyjnych zwiększył się ogółem o 3 073,3 tys. zł, w tym z tytułu modernizacji obiektów wartości 2 695,6 tys. zł, oraz dokonanych zakupów sprzętu medycznego – 332,8 tys. zł i innego sprzętu – 35,9 tys. zł. Nakłady sfinansowano ze środków własnych oraz uzyskanymi dotacjami od Fundacji Eko – Fundusz – 2 160,2 tys. zł i Ministra Zdrowia – 57,5 zaliczonymi na zwiększenie funduszu założycielskiego. Zmniejszenie aktywów obrotowych spowodowane zostało obniżeniem stanu środków pieniężnych o 1 929,0 tys. zł i należności o 571,1 tys. zł.

Dalsze korzystne zmiany odnotowano w strukturze źródeł pokrycia majątku, bowiem na koniec 2009r. fundusze własne w kwocie 5 448,5 tys. zł stanowiły 23,6% wartości bilansowej majątku, podczas gdy na 31.12.2008r. – 22,1%, a na 31.12.2007r. – 0,2%, zaś stopa zadłużenia zmniejszyła się z 77,9% do 76,4%. Niemniej jednak zobowiązania wynoszące 17 616,3 tys. zł, w tym z tytułu kredytów – 8 975,0 tys. zł ponad trzykrotnie przekraczają wartość majątku obrotowego, co w znacznym stopniu ogranicza możliwości płatnicze Zespołu.

Wyniki badania i podstawowe wskaźniki ekonomiczno finansowe wskazują, że mimo pewnych trudności związanych z płynnością finansową nie występuje zagrożenie dla możliwości kontynuowania działalności Zespołu w roku następnym po badanym.

ROZDZIAŁ 3

SYSTEM RACHUNKOWOŚCI

1. Rachunkowość

Rachunkowość Zespołu prowadzona jest na podstawie **Zakładowego Planu Kont** wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora z dnia 7.10.2004r. oraz aneksu Nr 1 z 5.01.2009r., w którym m.in. określono przyjęty poziom istotności w wysokości nie przekraczającej 3% przychodów za poprzedni okres sprawozdawczy i wskazano, że nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe) jeżeli ich przewidywana kwota nie przekracza przyjętego poziomu istotności.

Przyjęte w Zakładowym Planie Kont zasady rachunkowości są odpowiednie do rodzaju prowadzonej działalności. Poprawnie określono również zasady prowadzenia rachunkowości pozostawione do wyboru przez kierownika jednostki.

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych prowadzona jest metodą elektronicznego przetwarzania danych w systemie komputerowym w oparciu o program FK firmy PIK Systemy Informatyczne w Gliwicach, z zachowaniem wymogów określonych w art. 10 ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem szczegółowej ewidencji środków trwałych i ich umorzenia, która prowadzona jest techniką ręczną w tabelach amortyzacyjnych środków trwałych.

Dokumenty księgowe poddawane są kontroli, poprawnie dekretowane i właściwie powiązane z zapisami księgowymi. Dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane.

Naszym zdaniem Zakładowy Plan Kont i księgowość spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) z wyjątkiem przedstawionego powyżej odstąpienia od tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze.

2. Inwentaryzacja

Częstotliwość inwentaryzacji rzeczowych składników majątku trwałego i obrotowego w badanym okresie spełniała wymogi określone w art. 26 - 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

ROZDZIAŁ 4

INFORMACJE O ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSOWYCH

IV.1. AKTYWA TRWAŁE **18 426 494,50 zł**

1. Wartości niematerialne i prawne - w bilansie nie występują.

- 1.1. Wartości niematerialne i prawne w cenach ewidencyjnych 130 389,68 zł zostały w całości umorzone w latach poprzednich.
- 1.2. Posiadane wartości niematerialne i prawne są własnością Zespołu i znajdują zastosowanie w prowadzeniu działalności.

2. Rzeczowe aktywa trwałe **18 426 494,50 zł**

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ	% wzrostu
1.	Grunty	866 000.00	866 000.00	100.0%
2.	Budynki i budowle	8 047 510.97	8 060 619.22	100.2%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	359 512.19	304 027.77	84.6%
4.	Środki transportu			
5.	Inne środki trwałe	2 378 268.90	1 767 479.43	74.3%
	Razem środki trwałe	11 651 292.06	10 998 126.42	94.4%
6.	Środki trwałe w budowie	5 070 807.89	7 428 368.08	146.5%
	Ogółem majątek trwały	16 722 099.95	18 426 494.50	110.2%

2.1. Środki trwałe wykazano w cenach nabycia, pomniejszonych o umorzenie.

Wartość ewidencyjna poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych i ich umorzenie na 31.12.2009r. wynosiła:

Wyszczególnienie	Wartość ewidencyjna	Umorzenie	Wartość netto	% umorzenia	Struktura netto
Grunty	866 000.00				
Budynki i budowle	12 267 128.91	4 206 509.69	8 060 619.22	34.3%	73.3%
Urządzenia i maszyny	1 751 701.73	1 447 673.96	304 027.77	82.6%	2.8%
Środki transportu	23 546.00	23 546.00	0.00	100.0%	0.0%
Inne	9 817 881.69	8 050 402.26	1 767 479.43	82.0%	16.1%
Razem	24 726 258.33	13 728 131.91	10 998 126.42	55.5%	100.0%

2.2. Zaistniałe w 2009r. zmiany w stanie posiadania środków trwałych przedstawiają poniższe dane liczbowe:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość ewidencyjna	Umorzenie
1.	Stan na BO	24 482 868.96	12 831 576.90
2.	Przychody	715 731.46	
3.	Rozchody	472 342.09	472 342.09
4.	Umorzenie roczne		1 368 897.10
5.	Stan na BZ	24 726 258.33	13 728 131.91

Przychody i rozchody środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane i zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych.

Na wykazaną kwotę przychodów składają się:

- nakłady na modernizację pomieszczeń szpitala i SOR – 338 tys. zł,
- dokonane zakupy środków trwałych wartości 368,7 tys. zł, w tym sprzętu medycznego – 332,8 tys. zł i innego sprzętu – 35,9 tys. zł, oraz otrzymane darowizny sprzętu – 7,0 tys. zł.

Nakłady na modernizację i zakupy środków trwałych sfinansowano z własnych środków na kwotę - 649,2 tys. zł i otrzymaną dotacją z Ministerstwa Zdrowia – 57,5 tys. zł.

Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych o 472,3 tys. zł spowodowane zostało sprzedażą i likwidacją zużytego i całkowicie umorzonego sprzętu.

2.3. Amortyzacja środków trwałych za 2009r. naliczona została metodą liniową - wg zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Z ogólnej kwoty naliczonej w 2009r. amortyzacji nie stanowi kosztów uzyskania przychodów kwota 792 316,81zł, ponieważ naliczona została od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od Starostwa Powiatowego lub z darowizn.

2.4. Środki trwałe zinwentaryzowane zostały i rozliczone księgowo w 2006r.

2.5. Środki trwałe w budowie wartości 7 428 368,08 zł obejmują poniesione w latach 2007 – 2009 nakłady na termomodernizację i roboty modernizacyjne Przychodni i Szpitala, w tym w 2009r. na kwotę – 2 357 560,19 zł. Nakłady sfinansowano z własnych środków na kwotę 2 089,8 tys. zł oraz uzyskanymi dotacjami z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska – 1 800 tys. zł i Fundacji Eko-Fundusz w Warszawie – 3 538,6 tys. zł.

IV.2. AKTYWA OBROTOWE

4 638 283,28 zł

1. Zapasy

435 310,72 zł

Rodzaj zapasów	Stan na		Zmiana	
	BO	BZ	Kwota	%
Materiały	229 703.25	251 694.72	21 991.47	109.6%
Towary	183 195.43	183 616.00	420.57	100.2%
Razem zapasy	412 898.68	435 310.72	22 412.04	105.4%

1.1. Obroty zapasami materiałów i towarów, dokonane w badanym okresie, prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym.

1.2. Wszystkie zapasy materiałów i towarów zinwentaryzowano i rozliczono księgowo w 2009r. a stwierdzone różnice przeksięgowano prawidłowo.

- 1.3. Wyceny zapasów na dzień bilansowy dokonano prawidłowo - według cen zakupu, w tym towarów w wyniku pomniejszenia cen ewidencyjnych o odchylenia z tytułu marży handlowej i podatku VAT.

2. Należności krótkoterminowe **3 541 192,97 zł**

/ w zł /				
Lp.	Rodzaj należności	BO	BZ	% wzrostu
1.	Z tytułu dostaw i usług	3 299 800.33	2 823 133.70	85.6%
2.	Należności z tyt. podatków			
3.	Inne należności	812 454.14	718 059.27	88.4%
4.	Razem należności bilansowe	4 112 254.47	3 541 192.97	86.1%
5.	Odpisy aktualizacyjne			
	Ogółem należności ewidencyjne	4 112 254.47	3 541 192.97	86.1%

- 2.1. Wszystkie tytuły należności zostały prawidłowo określone, zaewidencjonowane i włączone do bilansu.

- 2.2. Należności z tytułu dostaw i usług obejmujące 93 sald zostały do czasu badania na 31.01.2010r. rozliczone na kwotę 2 715 674,61 zł, tj. 96,2 % salda. Należności nie rozliczone w łącznej kwocie 107 459,09 zł, z tego bieżące – 20 820,89 zł i przeterminowane:

- do 3 miesięcy - 54 061,13 zł
- od 3 do 6 miesięcy - 2 323,80 zł
- od 6 do 12 miesięcy - 936,41 zł
- powyżej 12 miesięcy - 29 316,86 zł

- 2.3. Inne należności ustalono w prawidłowej wysokości i do czasu badania rozliczono na kwotę 35 619,87 zł. Nierozliczona kwota 68 439,40 zł dotyczy rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS, które spłacane są terminowo zgodnie z zawartymi umowami.

3. Inwestycje krótkoterminowe **574 751,42 zł**

/ w zł /				
Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ	% wzrostu
1.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 503 815.86	574 751.42	23.0%

- 3.1. Stan środków pieniężnych ustalony został prawidłowo, w kasie na podstawie inwentaryzacji na 31.12.2009r. a w banku zgodnie z wyciągami i potwierdzeniami.

- 3.2. Na dzień bilansowy Zespół posiadał następujące środki pieniężne:

- w kasie własnej 41 316,99 zł
- w Kredyt Bank S.A. O/Krasnystaw 533 434,43 zł
- z tego na rachunkach:
- podstawowym 75 863,08 zł
- pomocniczym 5 223,29 zł
- ZFŚS 2 348,06 zł
- lokata 450 000,00 zł

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

87 028,17 zł

BO	BZ	% wzrostu
119 404.94	87 028.17	72.9%

4.1. Wykazane w bilansie rozliczenia międzyokresowe dotyczą dokonanych opłat prenumeraty prasy i ubezpieczenia na 2010r., które ustalono prawidłowo.

IV.3. KAPITAŁ WŁASNY

5 448 451,68 zł

1. Fundusze własne

5 448 451,68 zł

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ	/ w zł / Zmiana	
				Kwota	%
1.	Fundusz założycielski	19 613 923.78	21 838 515.04	2 224 591.26	111.3%
2.	Fundusz zakładu				
3.	Wynik z lat ubiegłych	-16 346 830.37	-14 545 329.28	1 801 501.09	89.0%
3.	Wynik netto roku obrotowego	2 008 329.09	-1 844 734.08	-3 853 063.17	
	Razem	5 275 422.50	5 448 451.68	173 029.18	103.3%

1.1. Poszczególne tytuły funduszy i wyników finansowych zostały prawidłowo określone, i włączone do sprawozdania finansowego.

1.2. Zmiany funduszy w okresie sprawozdawczym zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w ewidencji księgowej.

Zwiększenie funduszu założycielskiego o 2 224 591,26 zł nastąpiło w wyniku uzyskanych dotacji na termoizolację budynków od Fundacji Eko-Fundusz w Warszawie – 2 160 162,97 zł, i od Ministerstwa Zdrowia na zakup majątku trwałego – 57 458,57 zł oraz otrzymanych darowizn środków trwałych wartości 6 969,72 zł.

Zmniejszenie o 1 801 501,09 zł strat z lat ubiegłych wynika z zaksięgowania zysku za 2008r. w kwocie 2 008 329,09 zł i zarachowania na zmniejszenie kwoty 206 828,00 zł z tytułu uznania za błąd podstawowy korekty przychodów ze sprzedaży z lat 2006 – 2008 spowodowanej błędną klasyfikacją procedur medycznych.

1.3. Na kwotę 14 545 329,09 zł składają się nie pokryte straty z lat:

2001r.	2002r.	2003r.	2004r.	Korekta 2006-2008
3 371 097,35 zł	7 878 671,26 zł	1 498 686,83 zł	1 590 045,84 zł	206 828,00 zł

- 1.4. wynik finansowy netto (strata) roku obrotowego w kwocie 1 844 734,08zł wynika z ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat i wpływa na zmniejszenie funduszków własnych Zespołu.

IV.4. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA 17 616 326,10 zł

1. Zobowiązania długoterminowe 8 390 308,86 zł

1.1. Wobec pozostałych jednostek 8 390 308,86 zł

Lp.	Rodzaj zobowiązań	BO	BZ	% wzrostu
1.	Kredyty bankowe i pożyczki	7 930 209,82 zł	8 390 308,86 zł	105,8 %

Stan kredytów i pożyczek wykazano prawidłowo, zgodnie z wyciągami i potwierdzeniami na 31.12.2009r:

- kredytu na kwotę 5 711 739,09 zł od BRE Bank Hipoteczny SA Warszawa. Termin spłaty całości kredytu ustalono do 30.09.2032r.
- pożyczki na kwotę 1 955 862,00 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie uzyskanej na mocy przepisów ustawy z 15 kwietnia 2005r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684). Spłata pożyczki ma nastąpić jednorazowo do sierpnia 2016r.
- kredytu na kwotę 722 707,76 zł od Banku Nordea BP SA Gdynia. Termin spłaty rat do 10.10.2019r.

2. Zobowiązania krótkoterminowe 9 226 017,24 zł

2.1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek 7 654 317,20 zł

Lp.	Rodzaj zobowiązań	BO	BZ	%
1.	Kredyty i pożyczki	65 652,18	584 757,72	877,3%
2.	Z tytułu dostaw i usług	6 156 744,93	3 966 144,93	64,4%
3.	Z tytułu podatków	1 493 954,01	1 834 474,57	122,8%
4.	Z tytułu wynagrodzeń	1 105 619,94	1 102 565,16	99,7%
5.	Inne zobowiązania	245 984,41	166 374,82	67,6%
	Razem	9 067 955,47	7 654 367,20	84,4%

2.2. Wszystkie zobowiązania zostały prawidłowo określone, zaewidencjonowane i ujęte w bilansie. Zobowiązania przedawnione nie wystąpiły.

2.3. Zobowiązania z tytułu kredytów ustalono prawidłowo. Ich spłata ma nastąpić do 31.12.2010r.

2.4.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zostały do czasu badania tj. do dnia 31.01.2010r. rozliczone na kwotę 889 910,74 zł. Pozostała nie rozliczona kwota 3 076 234,19 zł stanowiąca 77,6 % stanu na 31.12.2009r. dotyczy zobowiązań:

- bieżących – 722 486,02 zł
- przeterminowanych – 2 353 748,17 zł
- z tego :
 - do jednego roku – 2 211 484,83 zł
 - powyżej 1 roku - 142 263,34 zł

2.5.Zobowiązania budżetowe i wobec ZUS obejmujące prawidłowo ustalone rozrachunki z tytułu:

- składek ZUS, FP i FGŚP – 1 399 882,57 zł
 - podatku dochodowego od osób fizycznych – 424 636,00 zł
 - podatku należnego VAT – 9 956,00 zł
- zostały do czasu badania rozliczone w całości.

2.5.Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń rozliczono w całości w styczniu 2010r.

2.6.Inne zobowiązania zostały rozliczone z wyjątkiem kwoty 4 513,00 zł z tytułu wpłaconych kaucji i wadium.

3. Fundusze specjalne

1 571 700,04 zł

BO	BZ	% wzrostu
1 596 886.11	1 571 700.04	98.4%

3.1.Wykazane w bilansie saldo funduszy specjalnych dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tworzonego stosownie do postanowień ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późniejszymi zmianami).

3.2.Zmiany funduszu w badanym okresie przedstawiały się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość zł
1.	Stan na BO	1 596 886,11 zł
2.	Zwiększenia ogółem	37 348,76 zł
3.	Zmniejszenia ogółem	62 534,83 zł
4.	Stan na BZ	1 571 700,04 zł

Naliczenia funduszu za 2009r. w ciężar kosztów w kwocie 29 467,81 zł dokonano w wysokości 5% ustawowego rocznego odpisu zgodnie z porozumieniem zawartym ze związkami zawodowymi w dniu 30 stycznia 2009r. Wykorzystanie ZFŚS zgodne było z regulaminem i prawidłowo udokumentowane.

ROZDZIAŁ 5

INFORMACJE O ISTOTNYCH GRUPACH OPERACJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY

V.1. Przychody i zyski

35 584 172,33 zł

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

34 985 612,03 zł

/ w zł /				
Lp.	Wyszczególnienie	2008r.	2009r.	% wzrostu
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	33 691 037.30	33 513 442.02	99.5%
2.	Zmiana stanu produktów	22 919.44	-32 376.77	-141.3%
3.	Przychody ze sprzed.towarów i mat.	1 503 472.74	1 504 546.78	100.1%
	Razem	35 217 429.48	34 985 612.03	99.3%

1.1.Wszystkie operacje sprzedaży produktów, towarów i materiałów zostały poprawnie ustalone, zaewidencjonowane i podsumowane. Kwoty przychodów wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z ksiąg rachunkowych.

1.2.Przychody ze sprzedaży zaliczone zostały do właściwego okresu obrachunkowego.

1.3.Wartość sprzedaży ustalono w cenach sprzedaży netto, tj. po pomniejszeniu o należny podatek od towarów i usług (VAT) na podstawie faktur sprzedaży i wydruków z kas fiskalnych.

1.4.Wykazana zmiana stanu produktów /ujemna/ w kwocie 32 376,77 zł podlega zaliczeniu statystycznie na zwiększenie przychodów podatkowych.

2. Pozostałe przychody operacyjne

572 129,14 zł

/ w zł /			
Wyszczególnienie	2008r.	2009r.	%
Zysk ze sprzedaży środków trwałych			
Dotacje	86 140.16	168 884.37	196.1%
Inne przychody	297 241.14	403 244.77	135.7%
Razem	383 381.30	572 129.14	149.2%

2.1.Ujęte w rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne posiadały prawidłowe udokumentowanie i wykazane zostały właściwie.

2.2.Zgodnie z przepisami podatkowymi nie podlegają opodatkowaniu zaliczone do przychodów dotacje na pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenie kwalifikacji lekarzy - 168 884,37 zł.

3. Przychody finansowe

26 431,16 zł

/w zł /			
Wyszczególnienie	2008r.	2009r.	%
Odsetki uzyskane	57 936.14	26 431.16	45.6%

Przychody finansowe wynikają z ewidencji księgowej i dotyczą otrzymanych odsetek od lokat środków pieniężnych – 17 846,65 zł i z tytułu nieterminowych płatności należności – 175,70zł oraz umorzonych odsetek od zobowiązań w wysokości 8 408,81zł. Udokumentowanie przychodów finansowych było prawidłowe.

Zgodnie z przepisami podatkowymi nie podlegają opodatkowaniu umorzone odsetki na kwotę 8 408,81 zł.

V.2. Koszty i straty

37 428 906,41 zł

1. Koszty działalności operacyjnej

36 741 372,65 zł

/ w zł /			
Wyszczególnienie	2008r.	2009r.	%
Zużycie materiałów i energii	6 252 185.66	6 921 076.07	110.7%
Usługi obce	2 244 162.80	2 775 941.42	123.7%
Podatki i opłaty	435 867.00	199 379.92	45.7%
Wynagrodzenia	19 515 238.53	20 563 385.73	105.4%
Świadczenia na rzecz pracowników	3 315 305.13	3 475 132.53	104.8%
Amortyzacja	1 449 187.95	1 447 933.59	99.9%
Pozostałe	159 692.64	130 116.81	81.5%
Razem	33 371 639.71	35 512 966.07	106.4%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 232 895.77	1 228 406.58	99.6%
Ogółem	34 604 535.48	36 741 372.65	106.2%

1.1. Na podstawie dokonanego przeglądu analitycznego jak również badań kompletnych i wrywkowych kosztów ustalono, że zaliczone one zostały do właściwego okresu sprawozdawczego i poprawnie odniesione na właściwe konta.

1.2. Wszystkie zakupy na potrzeby prowadzonej działalności, podatki, opłaty, wynagrodzenia i narzuty na nie – zostały poprawnie policzone, zaewidencjonowane i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

1.3. Poszczególne pozycje kosztów zostały prawidłowo udokumentowane a ich zarachowania dokonano na podstawie decyzji osób uprawnionych.

1.4. Zarachowane w ciężar kosztów:

– amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie –	792 316,81 zł
– naliczenie wpłat na PFRON –	153 771,00 zł
– nie wypłacone wynagrodzenia za grudzień 2009r. –	1 102 565,16 zł
– nie opłacone składki ZUS pracodawcy –	586 789,83 zł
– nie przekazane środki ZFŚS -	29 467,81 zł
– wynagrodzenia pokryte dotacją –	168 884,37 zł
razem	2 833 794,98 zł

zgodnie z przepisami podatkowymi nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Zaliczeniu na zwiększenie kosztów podatkowych podlegają:

– wypłacone wynagrodzenia i opłacone składki ZUS za XII.2008r.	3 091 733,33 zł
--	-----------------

– przekazany ZFŚS z lat ubiegłych	27 657,69 zł
– zmiana stanu produktów	32 376,77 zł
razem	3 151 767,79 zł

2. Pozostałe koszty operacyjne 50 071,68 zł

/ w zł /			
Wyszczególnienie	2008r.	2009r.	%
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	24 630.52		
Inne koszty operacyjne	47 077.34	50 071.68	106.4%
razem	71 707.86	50 071.68	69.8%

2.1. Pozostałe koszty operacyjne zostały zaliczone do właściwego okresu i prawidłowo udokumentowane.

2.2. Stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie stanowią kosztów uzyskania przychodów:

– koszty sądowe od zobowiązań	16 517,75 zł
– zapłacone kary	5 056,12 zł
– odpisane należności	1 389,26 zł
razem	22 963,13 zł

3. Koszty finansowe 570 426,25 zł

Wyszczególnienie	2008r.	2009r.	%
Odsetki	1 046 917.66	570 426.25	54.5%

Zarachowane w ciężar kosztów finansowych odsetki posiadają prawidłowe udokumentowanie. Naliczone a nie zapłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych w kwocie 60 135,28 zł oraz od zobowiązań budżetowych w kwocie 2 925,00 zł (razem – 63 060,28 zł) nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Zaliczeniu na zwiększenie kosztów podatkowych podlegają zapłacone odsetki od zobowiązań za 2007r. i 2008r. w łącznej kwocie 42 521,31 zł.

4. Straty nadzwyczajne 67 035,83 zł

2008r.	2009r.	%
51 379.69	67 035.83	130.5%

Straty nadzwyczajne dotyczą odsetek od pożyczki restrukturyzacyjnej. Ustalono je prawidłowo.

V.3. Wynik finansowy brutto, podatek dochodowy i wynik finansowy netto

1. Ustalenie wyniku finansowego brutto

1. Przychody ogółem –	35 584 172,33 zł
z tego:	
– przychody ze sprzedaży –	34 985 612,03 zł
– pozostałe przychody operacyjne –	572 129,14 zł
– przychody finansowe –	26 431,16 zł
2. Koszty ogółem –	37 428 906,41 zł
z tego:	
– koszty działalności operacyjnej –	36 741 372,65 zł
– pozostałe koszty operacyjne –	50 071,68 zł
– koszty finansowe –	570 426,25 zł
– straty nadzwyczajne –	67 035,83 zł
3. Strata brutto (1 – 2) –	1 844 734,08 zł

2. Ustalenie podstawy opodatkowania i należnego podatku dochodowego od osób prawnych

1 Przychody ogółem z rachunku zysków i strat	35 584 172.33 zł
2 Przychody nie podlegające opodatkowaniu	177 293.18 zł
pozostałe przychody operac. (rozdział V.1. pkt 2.2)	168 884.37 zł
przychody finansowe (rozdział V.1. pkt 3.)	8 408.81 zł
3 Przychody podlegające opodatkowaniu (rozdz. V.1. pkt 1.4)	32 376.77 zł
4 Przychody skorygowane	35 439 255.92 zł
5 Koszty ogółem z rachunku zysków i strat	37 428 906.41 zł
6 Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przych.	2 919 818.39 zł
koszty działalności operacyjnej (rozdział V.2 pkt 1.4)	2 833 794.98 zł
pozostałe koszty operacyjne (rozdział V.2 pkt 2.2)	22 963.13 zł
koszty finansowe (rozdział V.2.pkt 3)	63 060.28 zł
7 Koszty zwiększające koszty podatkowe	3 194 289.10 zł
koszty działaln. operacyjnej (rozdz.V.2. pkt 1.4)	3 151 767.79 zł
koszty finansowe (rozdział V.2.pkt 3)	42 521.31 zł
8 Koszty skorygowane	37 703 377.12 zł
9 Strata podatkowa	- 2 264 121.20 zł

3. Ustalenie wyniku netto

1. Strata brutto	1 844 734,08 zł
2. Podatek dochodowy od osób prawnych za 2009r.	0,00 zł
3. Strata netto	1 844 734,08 zł

ROZDZIAŁ 6

KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA

1. **Wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia** - do bilansu, rachunku zysków i strat zawierają dane określone w art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, które wynikają z ksiąg rachunkowych, bilansu, rachunku zysków i strat oraz innych materiałów sprawozdawczych ze wskazaniem, że sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu dalszej kontynuacji działalności gospodarczej.
2. **Zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych** za 2009r. sporządzone zostały w sposób prawidłowy. Wykazane zwiększenie wartości funduszy o 173 029,18 zł i zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 1 929 064,44 zł zgodne są z różnicą funduszy i środków pieniężnych wykazaną w bilansie na początek i koniec roku obrotowego.

ROZDZIAŁ 7

USTALENIA I INFORMACJE KOŃCOWE

1. Podsumowanie wyników badania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Istotne zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe jakie wystąpiły po dacie sporządzenia bilansu - zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym.
3. W trakcie badania nie ujawniono istotnych naruszeń prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.
4. Niniejszy raport zawiera 19 kolejno ponumerowanych i zaparafowanych stron.

Integralną jego część stanowią:

- 1/ Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2/ Bilans sporządzony na 31.12.2009r.,
- 3/ Rachunek zysków i strat za 2009r.,
- 4/ Dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 5/ Zestawienie zmian funduszy.
- 6/ Rachunek przepływów pieniężnych

Podmiot uprawniony do
badania i oceny sprawozdań
finansowych 1148

Biegły rewident
Nr ewid. 7024

Janina Kowieska

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„FK - EKSPERT” Sp. z o.o.
20-346 Lublin, ul. Długa 5
NIP 712-015-32-13

Nr ewid. 8745

Nr ewid. 1847

W-ce Prezes Zarządu

Janina Wójciewicz

Janina Kowalski

Lublin, dnia 27 lutego 2010r.