

Stanisława Bożena Redlińska

09-400 PŁOCK, Brwilno 9 A

**BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Tel. (24)3675365

REGON 61142286

NIP 7741812930

PKO BP SA

Nr rachunku

86 10203974 0000 5702 0072 8238

Firma audytorska wpisana pod nr 3137 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

---

## **OPINIA**

**niezależnego biegłego rewidenta**

**DLA RADY POWIATU SIERPECKIEGO I RADY SPOŁECZNEJ**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU**

**ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**W SIERPCU**

**09-200 SIERPC, UL. SŁOWACKIEGO 32**

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok 2009 Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Sierpcu, ul Słowackiego 32

na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 10.844.043,24 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2009 r. do 31.12 2009 r. wykazujący stratę netto w wysokości 925.419,00 zł

- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01.2009 r. do 31.12. 2009 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 201.581,00 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.172.263,93 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie to przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę, pozwalającą na wyrażenie o nim miarodajnej opinii.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie – w przeważającym stopniu w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Dokonaliśmy także całościowej oceny sprawozdania finansowego.

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

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

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

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że wskaźniki finansowo-ekonomiczne Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej z Sierpcu są niekorzystne. Dalsze funkcjonowanie Zespołu, naszym zdaniem może być zagrożone w przypadku jeżeli jednostka nie zostanie dofinansowana na koszty bieżącej działalności.


Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Stanisława Bożena Redlińska  
Brwilno 9A, 09-400 Płock  
tel. (024) 269-85-56, 0607 507 878  
KRS 00001422685, NIP 774-181-29-30



Płock, dnia 20.04.2010 r.

Podmiot uprawniony  
do badania sprawozdań finansowych  
(nr ewidencyjny 3137)

Biegły rewident:   
Stanisława Bożena Redlińska  
(nr ew. 6206/3640)

**Stanisława Bożena Redlińska**  
**BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**09-400 PŁOCK , Brwilno 9A**  
**Tel. (24) 3675365**

**REGON NR 61142286**  
**NIP 7741812930**

**PKO BP S.A.**  
**Nr rachunku**  
**86 10203974 0000 5702 0072 8238**

Firma audytorska wpisana pod nr 3137 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

---

## **R A P O R T**

**uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU**  
**ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**z siedzibą w SIERPCU , ul SŁOWACKIEGO 32**

**za rok obrotowy 2009**

## **A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

1. Identyfikacja badanej jednostki
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta
3. Informacja o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy
4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym jednostki za rok obrotowy
5. Pozostałe ustalenia i informacje

## **B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI**

1. Podstawowe zjawiska i tendencje
2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej jednostki
3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej

## **C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **I Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości**

1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości

### **II Inwentaryzacja, jej zakres i spełnienie wymogów ustawowych**

### **III Prawidłowość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu**

1. Aktywa trwałe
2. Aktywa obrotowe
3. Charakterystyka pasywów bilansu

### **IV Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy**

## **D. USTALENIA POZOSTAŁE**

1. Ustalenia dotyczące informacji dodatkowej
2. Ocena rachunku przepływów pieniężnych
3. Ustalenia dotyczące sprawozdania z działalności jednostki
4. Ustalenia dotyczące zmian w kapitale własnym
5. Zdarzenia po dacie bilansu

## **E. INFORMACJA KOŃCOWA**

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. Identyfikacja badanej jednostki

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu zwany dalej „Zespołem”.

Adres siedziby: 09-200 Sierpc, ul Słowackiego 32

Przedmiotem działalności Zespołu jest udzielanie kompleksowych świadczeń zdrowotnych w ramach umów o świadczenie usług zdrowotnych zawartych z dysponentami środków publicznych i innymi podmiotami.

Przedmiot działalności wpisany w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej: PKD 8511Z – szpitalnictwo.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu prowadzi działalność na podstawie:

- 1) Ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity z 2007 roku Dz. U. Nr 14, poz. 89),
- 2) Statutu zatwierdzonego uchwałą nr 97/XIV/08 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 10 stycznia 2008 r. Zmiany statutu zostały zatwierdzone uchwałą nr 164/XXIX/09 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 13 stycznia 2009 r. Powyższa zmiana została uwzględniona w schemacie organizacyjnym Zespołu.
- 3) Przepisów ochrony zdrowia.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej jest jednostką organizacyjną Powiatu Sierpc, posiadającą osobowość prawną.

Został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS: 0000018020 prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta st. Warszawy w Warszawie XXI Wydział Gospodarczy w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Biegłemu przedłożono Postanowienie Sądu Rejonowego sygn. sprawy WA.XIV NS -REJ.KRS/005259/10/772 z dnia 25.03.2010 r.

Zespół posiada stosowne numery identyfikacyjne:

- identyfikacji podatkowej NIP 776-14-82-499
- identyfikacji statystycznej REGON 000306762

Kapitał podstawowy – fundusz założycielski SP ZZOZ w Sierpcu na dzień 1 stycznia 2009 r. wynosił	6.967.072,93 zł
i w okresie 2009 r. uległ następującym zmianom:	
Zwiększenia	1.127.000,00 zł
z tego:	
- dotacje na inwestycje	1.127.000,00 zł
Zmniejszenia	0,00
Stan na 31.12.2009 r.	8.094.072,93 zł

Zespołem kieruje Dyrektor i reprezentuje go na zewnątrz.

Dyrektor wykonuje swoje zadania kierownicze przy pomocy:

- zastępcy dyrektora ds. medycznych,
- głównego księgowego.

Organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu jest Rada Społeczna. Kadencja Rady trwa 4 lata. W skład Rady Społecznej wchodzi:

a) Starosta Powiatu lub osoba przez niego wyznaczona – jako przewodniczący Rady,

b) Członkowie:

- przedstawiciel Wojewody Mazowieckiego,
- przedstawiciele wybrani przez Radę Powiatu Sierpc w liczbie określonej przez tę Radę.

W badanym okresie działalnością Zespołu od dnia 29 czerwca 2006 r. do 03.03.2010 r. kierował Pan Marek Kuczarski, od dnia 04.03.2010 r. do chwili obecnej na stanowisko Dyrektora SPZZOZ w Sierpcu został powołany Pan Zdzisław Jaks, funkcję głównego księgowego pełniła od dnia 1 sierpnia 1998 r. do chwili obecnej Pani Jadwiga Błazewska.

Na dzień 31.12.2009 r. Zespół zatrudniał 271 osób. Średnioroczne zatrudnienie za okres badany wynosiło 271 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

**Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe SP ZZOZ w Sierpcu za 2009 r. scharakteryzowane w opinii.**

**2. Dane identyfikacyjne podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego**

- 2.1. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Zespołu za rok obrotowy 2009 został dokonany przez Zarząd Powiatu w Sierpcu Uchwałą nr 716/138/2010 z dnia 29 marca 2010 r.
- 2.2. Badanie zostało przeprowadzone stosownie do zawartej umowy z dnia 7 kwietnia 2010 r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu a uprawnioną do badania sprawozdań finansowych firmą Biuro Biegłego Rewidenta Stanisława Bożena Redlińska Brwilno 9A, 09-400 Płock wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 3137.
- 2.3. Badanie przeprowadził biegły rewident Stanisława Bożena Redlińska nr leg. KIBR 6206/3640 w siedzibie Zespołu w dniach od 7.04.2010 r. do 20.04.2010 r.
- 2.4. Zarówno podmiot uprawniony, z którym jednostka badana zawarła umowę o badanie, jak i biegły rewident Stanisława Bożena Redlińska są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy**

- 3.1. Sprawozdanie finansowe badanego Zespołu za poprzedni okres obrotowy (od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.) nie podlegało badaniu i nie było badane przez biegłego rewidenta.
- 3.2. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone w dniu 13.05.2009 r. Uchwałą nr 199 Rady Powiatu w Sierpcu.
- Zysk netto za rok 2008 w kwocie 786.391,62 zł został odpowiednio przeksięgowany w księgach roku badanego.
- 3.3. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało
- 1) przekazane do Urzędu Skarbowego w Sierpcu w dniu 31.03.2009 r.
  - 2) przekazane do Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 31.03.2009 r.



#### **4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2009**

- 4.1. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe SP ZZOZ w Sierpcu za 2009r., na które składają się:
- a) wprowadzenie do sprawozdania,
  - b) bilans sporządzony na 31 grudnia 2009 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 10.844.043,24 zł,
  - c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. zamykający się stratą netto w kwocie 925.419,00 zł,
  - d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. wykazujący zwiększenie kapitału o 201.581,00 zł,
  - e) dodatkowe informacje i objaśnienia.
- 4.2. Ponadto przedmiotem badania było sprawozdanie z działalności, księgi handlowe i dokumentacja finansowo – księgowo, na podstawie których sporządzono sprawozdanie finansowe.

#### **5. Zastosowane metody badania sprawozdania finansowego**

- 5.1. Badanie sprawozdania finansowego Zespołu przeprowadzono stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- 5.2. Badanie w zakresie nie objętym metodą pełną, zostało przeprowadzone metodą wyrywkową na odpowiednio dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych.

#### **6. Pozostałe ustalenia i informacje**

- 6.1. Dyrektor badanej jednostki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Ponadto

oświadczył, że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawnił wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia, wpływające w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji roboczej z badania.

W trakcie badania jednostka udostępniła badającemu dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania. Z tego tytułu nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

- 6.2 Do obowiązków badającego nie należało wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych zdarzeń podlegających ściganiu (np. nadużyć) oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.

## **B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI**

### **1. Podstawowe zjawiska i tendencje**

#### 1.1. Ocena struktury majątkowo-kapitałowej

- a) Rok 2009 był okresem zwiększenia usług oraz spadku aktywów.

Przychody z całokształtu działalności wynosiły 18.981 tys. zł i wzrosły o 2.240 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego.

- b) Majątek całkowity badanej jednostki na koniec 2009 roku wynosił 10.844 tys. zł i zmniejszył się o 568 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. Został on spowodowany spadkiem :

- aktyw obrotowych w kwocie 965 tys. zł

- c) Kapitały własne ukształtowały się na poziomie ujemnym i wynoszą -171 tys. zł. Poziom kapitałów własnych zwiększył się o 202 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

#### 1.2. Ocena struktury dochodowo-kosztowej

- a) W roku 2009 nastąpił wzrost przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów o 2.214 tys. zł (13,3 %) przy jednoczesnym wzroście poziomu kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów o 11,4 % w porównaniu z rokiem ubiegłym. W konsekwencji nieznacznie poprawiły się relacje ekonomiczne między przychodami a kosztami działalności podstawowej.

- b) Strata ze sprzedaży wyniosła 429 tys. zł i zmniejszyła o 240 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego.
- c) Strata ze sprzedaży została zmniejszona dodatnim wynikiem na pozostałej działalności operacyjnej ( o 2 tys. zł) oraz została zwiększona ujemnym wynikiem na działalności finansowej ( o 498 tys. zł).
- d) Strata brutto wyniosła 925 tys. zł i zwiększyła się o 1.711 tys. zł w porównaniu z poziomem roku poprzedniego.

## 2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej

W ocenie wskaźnikowej sytuacji finansowej uwzględniono cztery następujące kryteria:

- 1) płynność finansową,
- 2) rentowność działalności gospodarczej,
- 3) aktywność wykorzystania zasobów,
- 4) zadłużenie.

Obliczenie wskaźników przyjętych do oceny przedstawione zostało w załączniku do raportu, w którym zaprezentowano także analizę porównawczą danych bilansu oraz zysku i strat.

Niżej przedstawiono tylko wyniki stosownych obliczeń i ich tendencje.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
				Badany	Ubiegły	
<b>I</b>	<b>Wskaźnik płynności finansowej</b>					
1	Wskaźnik płynności finansowej bieżącej (I stopnia)	$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	0,9	1,1	-0,2
2	Wskaźnik płynności szybki (II stopnia)	$\frac{\text{majątek obrotowy} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	0,9	1,1	-0,2
3	Wskaźnik płynności bieżącej	$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	0,3	0,6	-,03
<b>II</b>	<b>Wskaźniki rentowności</b>					
4	Rentowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{wynik brutto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	-4,9	4,7	-9,6
5	Rentowność netto sprzedaży	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	-4,9	4,7	-9,6
6	Rentowności aktywów netto	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	%	-8,5	6,9	-15,4
7	Wskaźnik rentowności kapitałów netto	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	%	-	-	-
8	Wskaźnik rentowności sprzedaży	$\frac{\text{wynik na sprzedaży} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-2,3	-4,0	1,7

III		Wskaźnik aktywności gospodarczej					
9	Wskaźnik produktywności aktywów	$\frac{\text{przychody ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	wsk.	1,8	1,5	0,3	
	Wskaźnik rotacji należności w dniach	$\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług przeciętne} \times 365}{\text{sprzedaż produktów i towarów}}$	dni	39,7	46,3	-6,6	
10	Szybkość obrotu zobowiązaniami	$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeciętne} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	22,3	17,6	4,7	
IV		Wskaźniki zadłużenia					
11	Ogółem wskaźnik zadłużenia	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	wsk.	1,0	1,0	0	
12	Wskaźnik stabilizacji – pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania długoterminowe} \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	%	93,9	110,0	-16,1	
13	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{majątek trwały}}$	%	-1,6	-3,3	1,7	

Zestawione wskaźniki pozwalają na następującą syntetyczną ocenę sytuacji finansowej badanej jednostki.

W związku z uzyskaniem straty netto pogorszyły się wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności.

Wskaźniki ogólnej płynności (I stopnia) zarówno w 2008 r. (1,1) jak i w roku 2009 (0,9) ukształtowały się poniżej wielkości, którą powszechnie można uznać za zadowalającą. Jako optymalny poziom wskaźnika, dający realne zapewnienie spłaty zobowiązań traktuje się jego wysokość w granicach od 1,8 do 2,0.

Wskaźnik płynności szybkiej (II stopnia) w 2009 roku wynosił 0,9. Wskaźnik wynoszący około 1 uznawany jest za zadowalający.

Skrócił się okres obrotu należnościami z 46 dni do 40 dni.

Szybkość spłaty zobowiązań uległa wydłużeniu z 18 dni do 22 dni.

Wskaźnik pokrycia majątku kapitałami własnymi ukształtował się na poziomie około 94 %.

### 3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej

Zjawiska i podstawowe tendencje, jakie miały miejsce w działalności gospodarczej badanej jednostki w roku 2009 pozwalają w sposób syntetyczny sformułować następujące oceny:

1) Pozytywnymi tendencjami są: wzrost przychodów w stosunku do roku poprzedniego. Jednakże skala kosztów znacznie przekracza skalę przychodów. Zespół nie posiada funduszu zakładu, który mógłby być przeznaczony na pokrycie strat bilansowych.

W świetle powyższych ocen, mając na względzie przedmiot działalności, widzimy zagrożenie w dalszym funkcjonowaniu Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w przypadku jeżeli jednostka nie zostanie dofinansowana na koszty bieżącej działalności.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności jednostka poinformowała, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

## **C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **I USTALENIA DOTYCZĄCE STOSOWANEGO SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI**

#### **1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości**

1.1. Rachunkowość badanej jednostki prowadzona jest według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002 r. 76, poz. 694, z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie Zakładowych Zasad (polityki) Rachunkowości, które zawierają ustalenia w zakresie wszystkich zagadnień, do których uregulowania zobowiązują postanowienia art. 4 i art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Wymienione zasady (polityka) rachunkowości zostały zatwierdzone i wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1 z dnia 2 stycznia 2002 r. Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu. Obowiązują od 01.01.2002 r. Zakładowa dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości jest zgodna zarówno z postanowieniami ustawy o rachunkowości, jak i specyfiką oraz warunkami działania Zespołu. W badanym okresie jednostka nie dokonywała zmian zasad określonych w polityce rachunkowości. W wyniku

przeprowadzonego badania stwierdzono, że wynikające z ustawy i polityki rachunkowości zasady rachunkowości są przestrzegane, w tym potwierdzono:

- prawidłowość otwarcia ksiąg na początek roku obrotowego,
- zachowanie zasad ciągłości stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ciągłości bilansowej kont,
- kompletność danych dotyczących roku obrotowego,
- prowadzenie ewidencji umożliwiającej sporządzenie okresowych i rocznych sprawozdań finansowych oraz podatkowych. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

W toku wrywkowego badania stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi. Zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe Zespołu zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi, a także w oparciu o zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont księgi głównej.

W toku badania ustalono zachowanie wzajemnych powiązań poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych. Operacje gospodarcze są właściwie udokumentowane. Stwierdza się prawidłowość dokonanych zapisów w ewidencji księgowej.

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych prowadzona jest w programie komputerowym PROEXPERT SQL wdrożonym przez firmę Biuro Usług Informatycznych z siedzibą w Płocku.

Dowody księgowe, księgi rachunkowe syntetyczne i analityczne (wydruki komputerowe) są odpowiednio kompletowane oraz w sposób uporządkowany przechowywane i archiwowane.

System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości. Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

Otwarcie ksiąg rachunkowych 2009 r. nastąpiło z zachowaniem ciągłości bilansowej. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2008 r. stał się bilansem otwarcia roku obrotowego na dzień 1 stycznia 2009 r.

1.2. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

## **2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości**

Kontrola wewnętrzna w badanej jednostce działa jako kontrola funkcjonalna realizowana przez kierowników komórek organizacyjnych, Dyrektora SPZZOZ i Główną księgową. Kontrola obiegu dokumentów księgowych w badanej jednostce wykonywana jest zgodnie z zasadami określonymi w *instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów*. Kontrola wewnętrzna powiązana z systemem rachunkowości przejawia się między innymi w kontroli i akceptacji przez upoważnione osoby dowodów stanowiących podstawę ewidencji w księgach rachunkowych poszczególnych operacji gospodarczych. Biegły w wyniku wrywkowego sprawdzenia stwierdził, że dokumenty księgowe podlegały kontroli (śląd w postaci opisu dokumentów, akceptacje, podpisy).

W trakcie badania sprawozdania finansowego stwierdziłam, że procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzania, w szczególności:

- przychodów i rozchodów materiałów, produktów i usług oraz związanych z nimi faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- naliczania i wypłat wynagrodzeń za pracę,
- rozliczania należności i ich aktualizowania (a także zobowiązań).

Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone wrywkowo, w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. W zbadanych próbkach nie stwierdzono znaczących niedociągnięć w systemie kontroli wewnętrznej uznając, że system kontroli działa poprawnie.

## **II INWENTARYZACJA, JEJ ZAKRES I SPEŁNIENIE WYMOGÓW USTAWOWYCH**

Inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona w badanej jednostce stosownie do postanowień zakładowej instrukcji inwentaryzacji aktywów i pasywów.

W okresie badanym inwentaryzacją objęto następujące składniki:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2009 r.
- materiały w magazynach: Czystościowym, Bielizny i Medycznym na dzień 31.12.2009 r.
- bieliznę na oddziałach w dniach od 14.12.2009 r. do 18.12.2009 r.
- środki farmaceutyczne (Apteka szpitalna) na dzień 31.11.2009 r.

Należności zinwentaryzowano według stanu na 31.11.2009 r. w drodze potwierdzenia sald. Zobowiązania w IV kwartale 2009 roku w drodze potwierdzenia sald.

Biegły rewident kontrolując arkusze spisowe stwierdził, że zostały one ponumerowane, ostemplowane oraz podpisane przez osoby spisujące.

Przygotowanie, przebieg oraz rozliczenie wyników inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń. W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Zespołu. Zostały spełnione wymogi ustawowe co do terminów, zakresu i częstotliwości inwentaryzacji.

Ocena merytoryczna inwentaryzacji zawarta jest w ocenie wyników badania poszczególnych składników aktywów i pasywów.



### III PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU

#### AKTYWA

##### 1. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie 6.601.284,95 zł  
stanowią 60,9 % sumy bilansowej aktywów.

Aktywa trwałe obejmują w Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu następujące składniki:

w złotych			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r.	Struktura w %
1.	2.	3.	4.
1.	Wartości niematerialne i prawne	4.717,13	0,1
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	6.596.567,82	99,9
3.	Należności długoterminowe	0,00	
4.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	
<b>5.</b>	<b>Razem aktywa trwałe</b>	<b>6.601.284,95</b>	<b>100</b>

##### 1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie 4.717,13 zł

Wartość początkowa w/w majątku trwałego wynosiła na dzień 31.12.2009 r. 14.642,20 złotych, dotychczasowe umorzenie 9.925,07 zł.

Wartości niematerialne i prawne dotyczą licencji na programy komputerowe.

Objęte zostały inwentaryzacją poprzez weryfikację zapisów księgowych z dokumentami źródłowymi według stanu na 31.12.2009 r.

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy zostały wycenione według cen nabycia.

Wartości niematerialne i prawne na 31.12.2009 r. w kwocie złotych 4.717,13 zł prawidłowo wykazano w bilansie.

##### 1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość netto rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych na 31.12.2009 r. obrazuje niżej zamieszczone zestawienie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura w %
1.	2.	3.	4.
1.	Grunty	480.915,00	7,3
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.345.896,62	65,9
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	122.962,72	1,9
4.	Środki transportu	44.436,83	0,7
5.	Inne środki trwałe	1.403.832,59	21,2
6.	Środki trwałe w budowie	198.524,06	3,0
	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>6.596.567,82</b>	<b>100,0</b>

Wyceny środków trwałych dokonano według cen nabycia, a w bilansie wartość początkową zmniejszono o dotychczasowe umorzenia.

Na dzień 31.12.2009 r. wartość bilansowa środków trwałych w porównaniu do stanu na 01.01.2009 r. uległa zwiększeniu o 283.980,63 zł.

Wartość początkową środków trwałych, klasyfikację rodzajową oraz wysokość i terminy rozpoczęcia i zakończenia naliczeń odpisów amortyzacyjnych ustalono w sposób prawidłowy.

Informacja dodatkowa w prawidłowy sposób przedstawia zmiany w stanie i umorzeniu rzeczowego majątku trwałego. Zmiany te zostały udokumentowane prawidłowo.

Środki trwałe zostały objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2007 r. Inwentaryzację niskowartościowych składników majątku trwałego w formie spisu z natury przeprowadzono w 2007 r.

Stan środków trwałych na dzień 31.12.2009 r. w wartości netto w kwocie 6.398.043,76 złotych prawidłowo wykazano w bilansie.

Stan środków trwałych objętych ewidencją pozabilansową na 31.12.2009 r. wynosi 544.667,75 zł i stanowi sprzęt medyczny będący w użytkowaniu Zespołu.

**Środki trwałe w budowie** w kwocie 198.524,06 zł dotyczą w szczególności modernizacji Oddziału Wewnętrznego i Ginekologicznego.

Realność nakładów na środki trwałe w budowie została potwierdzona inwentaryzacją, poprzez weryfikację zapisów księgowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2009 r. Nie występują nakłady na inwestycje

zaniechane. Nie wystąpiły też w roku 2009 nakłady nie przynoszące efektu gospodarczego.

Rzeczowo aktywa trwałe na 31.12.2009 r. w kwocie złotych prawidłowo wykazano w bilansie.

### 1.3. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe na dzień 31.12.2009 r. w bilansie nie występują.

### 1.4. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2009 r. w bilansie nie występują.

### 1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2009 r. w bilansie nie występują.

## 2. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie

4.242.758,29 zł

stanowią 39,1% sumy bilansowej aktywów.

Aktywa obrotowe obejmują następujące składniki:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r.	Struktura w %
1.	2.	3.	4.
1.	Zapasy	171.111,69	4,0
2.	Należności krótkoterminowe	2.405.816,60	56,7
3.	Inwestycje krótkoterminowe	1.588.298,96	37,5
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	77.531,04	1,8
	<b>Razem aktywa obrotowe</b>	<b>4.242.758,29</b>	<b>100</b>

### 2.1. Zapasy

w kwocie

171.111,69 zł

stanowią 1,6 % sumy bilansowej aktywów.

Strukturę zapasów przedstawia niżej zamieszczone zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r.	Struktura w %
1.	2.	3.	4.
1.	Materiały	171.111,69	100
2.	Towary	0,0	-
3.	Zaliczki na dostawy	0,0	-
	<b>Razem</b>	<b>171.111,69</b>	<b>100</b>

Wartość materiałów na dzień 31.12.2009 r. oraz ich strukturę obrazuje poniższa tabela:

Rodzaj zapasów	Kwota w zł	Struktura w %
Artykuły gospodarcze	5.955,44	3,5
Materiały medyczne	19.090,75	11,2
Leki – Apteka szpitalna	100.680,97	58,8
Bielizna	398,66	0,2
Leki i materiały na oddziałach	44.985,87	26,3
<b>Razem</b>	<b>171.111,69</b>	<b>100,0</b>

Zapasy w magazynowe objęte były inwentaryzacją według stanu na dzień 31.12.2009 r., środki farmaceutyczne na dzień 30.11.2009 r. Inwentaryzacja leków, materiałów jednorazowego użytku i opatrunkowych w apteczkach na oddziałach została przeprowadzona na dzień 31.12.2009 r. Znajdują się na terenie strzeżonym. Do materiałów prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa, w aptecce szpitalnej ewidencja wartościowa.

Wycena materiałów w ciągu roku była dokonywana według cen nabycia.

W ciągu roku 2009 nastąpiło zmniejszenie zapasów w porównaniu ze stanem na początek roku o 157,87 zł.

Stan zapasów na dzień 31.12.2009 r. prawidłowy i poprawnie wykazany w bilansie.

## 2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie 2.405.816,60 zł

stanowią 22,2 % sumy bilansowej aktywów.

Strukturę należności przedstawia niżej zamieszczone zestawienie.

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r.	Udział w %
1.	2.	3.	4.
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,0	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	2.405.816,60	
	- z tytułu dostaw i usług , z tego:	2.050.262,10	85,2
	- o okresie spłaty do 12 miesięcy	2.050.262,10	85,2
	- powyżej 12 miesięcy	0,0	
3.	Z tytułu podatków, dotacji ,ceł, ub. społ.	2,00	0,0
4.	Inne	355.552,50	14,8
5.	Dochodzone na drodze sądowej	0,0	
	<b>Razem</b>	<b>2.405.816,60</b>	<b>100</b>

### 2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie 2.050.262,10 zł

W bilansie należności wykazano w kwocie wymaganej zapłaty.

Stopień uregulowania należności z tytułu dostaw i usług do dnia badania oraz ich inwentaryzacji był następujący:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r.	
		Kwota	Udział w %
1.	2.	3.	4.
1.	Należności z tytułu dostaw i usług ogółem	2.050.262,10	100
2.	Należności uregulowane do dnia badania	2.040.704,10	99,6
3.	Należności nie uregulowane do dnia badania	9.558,00	0,4

Z przedstawionych danych wynika, że do dnia badania uregulowano 99,6 % należności.

Inwentaryzacji należności dokonano na dzień 31.11.2009 r. Do kontrahentów wysłano potwierdzenia sald na łączną kwotę 1.542.517,45 zł . Do dnia badania zostało potwierdzonych 30 sald na łączną kwotę 1.525.744,53 zł . Pozostałe salda zostały zweryfikowane na dzień 31.12.2009 r. drogą porównania zapisów księgowych w właściwych dokumentach księgowych.

**2.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel i ubezpieczeń społecznych** – na dzień 31.12.2009 r. wynoszą 2,00 zł i dotyczą nadpłaty podatku od nieruchomości.

**2.2.3. Inne należności** na kwotę 355.552,50 zł

które stanowiły 3,3 % należności krótkoterminowych dotyczyły:

- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych 354.840,96 zł
- pozostałych rozrachunków 711,54 zł

Zmiana ich w stosunku do stanu na dzień 01.01.2009 r. wyraża się wzrostem o 243.118,07 zł.

**2.2.4. Należności dochodzone na drodze sądowej** wartość bilansowa zero

Stan należności na dzień 31.12.2009 r. prawidłowy i poprawnie wykazany w bilansie.

### 2.3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie	1.588.298,96 zł
obejmują środki pieniężne:	
- w kasie	5.715,14 zł
- na rachunkach bankowych	1.582.583,82 zł

Wartości powyższe wynikają z raportu kasowego i wyciągów bankowych. Realność środków pieniężnych została potwierdzona inwentaryzacją w kasie oraz potwierdzeniami stanu na rachunkach bankowych.

Na dzień bilansowy stan środków pieniężnych w kasie i banku wyceniono według wartości nominalnej.

Pozycja prawidłowa i prawidłowo wykazana w bilansie.

**2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** na kwotę złotych 77.531,04 dotyczą opłaconych składek ubezpieczeń rzeczowych oraz kosztów zakupu abonamentu LEX.

Saldo prawidłowe i prawidłowo wykazane w bilansie.

## 3. CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW

### 3.1. Kapitał własny

wykazany w bilansie w kwocie -171.390,12 zł

stanowi -1,6 % ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1.	2.	3.	4.
1.	Fundusz założycielski	8.094.072,93	6.967.072,93
2.	Fundusz zakładu	-7.340.044,05	-8.126.435,67
3.	Nie pokryty wynik finansowy z lat ubiegłych	0,0	0,0
4.	Strata netto roku obrotowego	-925.419,00	786.391,62
	<b>Razem kapitał własny</b>	<b>-171.390,12</b>	<b>-372.971,12</b>

**3.1.1. Zmiany Funduszu założycielskiego** za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. dotyczyły niżej wymienionych tytułów:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
1) stan funduszu założycielskiego na 01.01.2009 r.	6.967.072,93
2) zwiększenia z tego:	1.127.000,00
a) dotacje na cele inwestycyjne i rozwojowe, w tym:	1.127.000,00
- od organu założycielskiego	1.127.000,00
3) zmniejszenia	0,0
4) stan funduszu na 31.12.2009 r.	8.094.072,93

**3.1.2. Zmiany Funduszu zakładowego** w 2009 roku dotyczyły niżej wymienionych tytułów:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
1) Stan funduszu na 01.01.2009 r.	-8.126.435,67
2) zwiększenia	786.391,62
3) zmniejszenia	0,0
4) stan funduszu na 31.12.2009 r.	-7.340.044,05

Inwentaryzację funduszy własnych przeprowadzono na dzień 31.12.2009 r. w drodze weryfikacji zapisów z dowodami księgowymi.

**3.1.3. Wynik finansowy netto – strata** za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

ustalony jest prawidłowo w kwocie 925.419,00 zł

Wykazany stan funduszy własnych jest zgodny z księgami rachunkowymi i odpowiednimi dokumentami prawnymi.

Zmiany wysokości poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

Stan oraz zmiany funduszy własnych prawidłowo przedstawiono w zestawieniu zmian w kapitale własnym.

### **3.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

Na dzień bilansowy zobowiązania i rezerwy na zobowiązania obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r.	Udział w %
1.	2.	3.	4.
1.	Rezerwy na zobowiązania	0,0	
2.	Zobowiązania długoterminowe	6.374.517,86	57,9
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	4.640.915,50	42,1
4.	Rozliczenia międzyokresowe	0,0	
	<b>Razem</b>	<b>11.015.433,36</b>	<b>100</b>

### 3.2.1. Rezerwy na zobowiązania

wartość bilansowa zero.

### 3.2.2. Zobowiązania długoterminowe

kwota złotych 6.374.517,86

stanowią 58,8 % wartości pasywów.

Saldo wykazuje stan zobowiązań z tytułu:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan pożyczek i kredytów na 31.12.2009 r. z tego:	Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Kredyt z Nordea Bank Polska z siedzibą w Gdyni	4.634.482,74	4.303.448,22	331.034,52
2.	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.	57.000,00	21.000,00	36.000,00
3.	Porozumienie na spłatę wierzytelności wykupionych przez Raiffeisen Bank Polska S.A. w Warszawie	1.976.670,32	1.680.169,64	296.500,68
4.	Kredyt z Banku Spółdzielczego w Ciechanowie	534.300,00	369.900,00	164.400,00
	<b>Razem</b>	<b>7.202.453,06</b>	<b>6.374.517,86</b>	<b>827.935,20</b>

Kwota pożyczek i kredytu wykazana w bilansie jest prawidłowa i zgodna z ewidencją i dokumentacją.

### 3.4. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie

4.640.915,50 zł

stanowią 42,8 % ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:



Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r.
1.	2.	3.
1.	Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	3.420.954,50
	a) kredyty i pożyczki	827.935,20
	b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	1.176.636,51
	- do 12 miesięcy	1.176.636,51
	- powyżej 12 miesięcy	
	c) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	759.208,17
	d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	608.180,46
	e) inne zobowiązania	48.994,16
2.	Fundusze specjalne	1.219.961,00
	<b>Razem zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>4.640.915,50</b>

**3.3.1 Kredyty i pożyczki** kwota złotych 827.935,20

Saldo dotyczy udzielonych pożyczek i kredytów.

Saldo prawidłowe i zgodne z ewidencją i dokumentacją.

**3.3.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** kwota złotych 1.176.636,51

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazano zgodnie z ewidencją analityczną rozrachunków w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania te dotyczyły rozrachunków z kontrahentami krajowymi.

Stopień uregulowania zobowiązań do dnia badania był następujący:

a) zobowiązania ogółem na 31.12.2009 r. 1.176.636,51 zł

b) uregulowane do dnia badania 1.000.752,81 zł

c) nie uregulowane do dnia badania 175.883,70 zł

Inwentaryzację zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień kończący rok przeprowadzono drogą otrzymania informacji od kontrahentów o stanie kont zobowiązań. Ponadto salda zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2009 rok.

Saldo prawidłowe i prawidłowo wykazane w bilansie.

**3.3.3 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń**

Na sumę zobowiązań wobec budżetów w kwocie 759.208,17 zł

składają się zobowiązania z następujących tytułów:

- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	157.294,00 zł
- podatku VAT	864,00 zł
- składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy	586.574,17 zł
- wpłaty PFRON	14.476,00 zł

Zobowiązania z tytułu podatków, opłat i ubezpieczeń społecznych zostały rozliczone do czasu badania na kwotę 562.202,87 zł.

Inwentaryzację sald na 31.12.2009 r. jednostka przeprowadziła w drodze weryfikacji naliczeń oraz porównania zapisów z dowodami księgowymi .

Wycena rozrachunków została dokonana w kwotach wymagających zapłaty.

Saldo prawidłowe i prawidłowo wykazane w bilansie.

**3.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie** 608.180,46 zł

dotyczą wynagrodzeń:

a) z tytułu umów o pracę	596.661,41 zł
b) z tytułu umów zleceń	11.519,05 zł

Do dnia badania uregulowano zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Salda zostało zinwentaryzowane drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji , a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2009 rok.

Saldo prawidłowe i prawidłowo wykazane w bilansie.

**3.3.5. Inne zobowiązania w kwocie** 48.994,16 zł

dotyczyły w szczególności następujących tytułów:

- ekwiwalentu za odzież	25.455,07 zł
- pozostałych rozrachunków	23.539,09 zł

Salda zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji , a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2009 rok.

Saldo prawidłowe i prawidłowo wykazane w bilansie.

**3.3.6. Zobowiązania pozabilansowe – warunkowe i inne na dzień 31.12.2009 r. nie występują.**

### 3.4. Fundusze specjalne

Stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wyniósł na 01.01.2009 r.	1.357.271,17 zł
Zwiększenia ogółem, z tego:	283.323,33 zł
- odpis w koszty	272.136,76 zł
- odsetki od udzielonych pożyczek	11.176,80 zł
- odsetki bankowe	9,77 zł
Zmniejszenia ogółem, z tego:	420.633,50 zł
- zapomogi losowe	1.500,00 zł
- zakup bonów towarowych	178.090,00 zł
- dopłata do ubezpieczenia pracowników	6.372,50 zł
- wczasy pod gruszą	193.092,00 zł
- podatek od wczasów pod gruszą	41.579,00 zł
Stan funduszu na 31.12.2009 r.	1.219.961,00 zł

Naliczenie i wykorzystanie funduszu było zgodne z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Saldo funduszu zostało zinwentaryzowane drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2009 rok.

### 3.5. Rozliczenia międzyokresowe - pozycja bilansowa nie występuje.

Nie omówione pozycje bilansowe na dzień 31.12.2009 r. posiadają wartość zerową.

## IV PRZYCHODY I KOSZTY KSZTAŁTUJĄCE WYNIK FINANSOWY

### 1. Przychody

Dane liczbowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	
		Kwota w zł	Udział w %
1.	2.	3.	4.
1.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, tego</b>	<b>18.825.598,52</b>	99,2
	1) <i>przychody netto ze sprzedaży usług</i>	18.825.598,52	
	2) <i>przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	0,0	
2.	<b>Pozostałe przychody operacyjne , z tego:</b>	<b>150.011,51</b>	0,8
	a) <i>dotacje</i>	0,0	
	b) <i>inne koszty operacyjne</i>	150.011,51	
3.	<b>Przychody finansowe, z tego:</b>	<b>5.226,09</b>	0,0
	a) <i>odsetki</i>	3.268,67	
	b) <i>inne</i>	1.957,42	
4.	<b>Zyski nadzwyczajne</b>	<b>0,0</b>	
	<b>Ogółem</b>	<b>18.980.836,12</b>	<b>100</b>

Przychody ze sprzedaży usług ujęto kompletnie oraz ustalono według wartości netto. Obejmują sumy jakimi można było obciążyć odbiorców z tytułu wykonywanych usług. Zostały zaksięgowane w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą, ujęte na właściwych kontach zakładowego planu kont. W porównaniu z rokiem poprzednim przychody netto ze sprzedaży uległy zwiększeniu o 2.213.661,25 zł.

Pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe wykazano w sposób kompletny i prawidłowy.

### 2. Koszty

Dane liczbowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	
		Kwota w zł	Udział w %
1.	2.	3.	4.
1.	<b>Koszty działalności operacyjnej z tego:</b>	<b>19.254.740,01</b>	96,7
	1) <i>amortyzacja ,</i>	507.484,80	2,5
	2) <i>zużycie materiałów i energii,</i>	2.498.744,36	12,6
	3) <i>usługi obce,</i>	3.759.379,73	18,9
	4) <i>podatki i opłat,</i>	687.485,61	3,4
	5) <i>wynagrodzenia,</i>	9.785.490,09	49,2
	6) <i>ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,</i>	1.863.554,32	9,4
	7) <i>pozostałe koszty rodzajowe,</i>	152.601,10	0,7

	8) wartość sprzedanych towarów i materiałów.	0,0	
2.	Pozostałe koszty operacyjne	148.558,27	0,7
3.	Koszty finansowe	502.956,84	2,6
4.	Straty nadzwyczajne	0,0	
5.	Ogółem	19.906.255,12	100

Koszty ujęto kompletnie i prawidłowo wykazano w rachunku zysków i strat.

### 2.1. Koszty działalności operacyjnej

Sposób ewidencji kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji kosztów. Sprawozdanie „rachunek zysków i strat” sporządzony jest wg wariantu porównawczego. Kwalifikacja kosztów nie budzi zastrzeżeń.

W roku 2009 nastąpił wzrost kosztów rodzajowych w porównaniu do roku ubiegłego o 1.973.928,99 zł.

2.2. Pozostałe koszty operacyjne w porównaniu do roku ubiegłego uległy zwiększeniu o 59.533,56 zł.

2.3. Koszty finansowe w porównaniu do roku ubiegłego o uległy zwiększeniu o 115.637,63 zł.

## 3. POPRAWNOŚĆ PRZEKSZTAŁCENIA WYNIKU FINANSOWEGO BRUTTO W WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

### 3.1. Ustalenie wyniku finansowego brutto za 2009 r.

Dane liczbowe

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
1.	2.	3.
1.	Przychody netto ze sprzedaży	18.825.598,52
2.	Koszty działalności operacyjnej	19.254.740,01
3.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-429.141,49
4.	Pozostałe przychody operacyjne	150.011,51

5.	Pozostałe koszty operacyjne	148.558,27
6.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-427.688,25
7.	Przychody finansowe	5.226,09
8.	Koszty finansowe	502.956,84
9.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-925.419,00
10.	Wynik zdarzeń gospodarczych	0,0
11.	<b>Zysk/ strata brutto</b>	<b>-925.419,00</b>

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w sposób prawidłowy ustalił stratę netto.

Podatek dochodowy od osób prawnych za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. nie wystąpił.

Sposób ustalenia i rozliczenia pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym pomiędzy stratą brutto a podstawą opodatkowania przedstawia się następująco:

1.	Wynik brutto	-925.419,00
2.	Przychody księgowe nie wliczane do podstawy opodatkowania	-89.125,11
3.	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	265.369,81
4.	Koszty podatkowe roku 2009 nie będące podatkowymi w 2008 r.	-909.824,89
5.	Dochód /strata	-1.658.999,19
6.	Odliczenia od dochodu	0,0
7.	Podstawa do opodatkowania	0,0
8.	Podatek dochodowy wg stawki 19%	0,0

#### D. USTALENIA POZOSTAŁE

##### 1. Ustalenia dotyczące informacji dodatkowej

Informacja dodatkowa składająca się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- dodatkowych informacji i objaśnień,

została sporządzona w sposób prawidłowy i kompletny, zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłego rewidenta i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej Zespołu.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przedstawione zostały przyjęte zasady (polityki) rachunkowości oraz założenie kontynuowania działalności.

## **2. Ocena rachunku przepływów pieniężnych**

W sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych jest prawidłowe, powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi; zostało sporządzone zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

## **3. Sprawozdanie z działalności jednostki**

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

## **4. Ustalenia dotyczące zmian w kapitale własnym**

Zestawienie zmian w kapitale własnym jest prawidłowe, powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi, zostało sporządzone zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

Przedstawione informacje w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

Prawidłowo wykazuje zwiększenie kapitału własnego o 201.581,00 zł.

## **5. Zdarzenia po dacie bilansu**

Na podstawie przeprowadzonego badania oraz oświadczenia Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu stwierdza się, że nie wystąpiły nowe okoliczności i zdarzenia zaistniałe po dniu bilansowym, które wywierałyby znaczący wpływ na sytuację Zespołu.

## **E. INFORMACJE KOŃCOWE**

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. W czasie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących na naruszenie norm prawnych, jak również innych uchybień i nieprawidłowości o charakterze porządkowym.

2. Podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na zmianę wyniku finansowego zaprezentowanego w badanym sprawozdaniu finansowym.
4. Raport zawiera 29 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.
5. Załącznik do raportu: wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Zespołu.

BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Stanisława *Bożena Redlińska*  
Brwilno 9A, 09-400 Płock  
tel. (024) 269-85-56, 0607 507 878  
reg. 611422685, NIP 774-181-29-30



Biegły rewident

.....*BR*.....

Stanisława Bożena Redlińska  
(nr ewidencyjny 6206/3640)

Podmiot uprawniony

do badania sprawozdań finansowych

Nr ewidencyjny 3137

Płock, dnia 2010.04.20



# Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu

Bilans za lata 2008-2009 – analiza porównawcza

Lp.	Podstawowe pozycje	na 31.12.2009		na 31.12.2008		zmiany w 2009 r	
		w tys. zł	struk	w tys. zł	struk	(3-5)	%
			%				07:05
1	2	3	4	5		7	8
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>6601</b>	<b>60,9</b>	<b>6204</b>	<b>54,4</b>	<b>397</b>	<b>6,4</b>
	w tym:						
I	Wartości niematerialne i prawne	4	0,0	0	0,0	4	0,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego::	6597	60,8	6204	54,4	393	6,3
1.	Środki trwałe	6398	59,0	6114	53,6	284	4,6
	a) grunty	481	4,4	481	4,2	0	0,0
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4346	40,1	4390	38,5	-44	-1,0
	c) urządzenia techniczne i maszyny	123	1,1	142	1,2	-19	-13,4
	d) środki transportu	44	0,4	54	0,5	-10	-18,5
	e) inne środki trwałe	1404	12,9	1047	9,2	357	34,1
2.	Środki trwałe w budowie	199	1,8	90	0,8	109	121,1
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0,0	0	0,0	0	0,0
III.	Należności długoterminowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0,0		0,0	0	0,0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>4243</b>	<b>39,1</b>	<b>5208</b>	<b>45,6</b>	<b>-965</b>	<b>-18,5</b>
	w tym:						
I	Zapasy, z tego:	171	1,6	171	1,5	0	0,0
1.	Materiały	171	1,6	171	1,5	0	0,0
2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0,0	0	0,0	0	0,0
3.	Produkty gotowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4.	Towary	0	0,0	0	0,0	0	0,0
5.	Zaliczki na dostawy	0	0,0	0	0,0	0	0,0
II.	Należności krótkoterminowe	2406	22,2	2221	19,5	185	8,3
1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0,0	0	0,0	0	0,0
2.	Należności od pozostałych jednostek	2406	22,2	2221	19,5	185	8,3
	a) z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:					-59	-2,8
	-do 12 miesięcy	2050	18,9	2109	18,5	-59	-2,8
	-powyżej 12 miesięcy	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	b) z tyt. podatków, dotacji, ceł, bezp. społ. i zdrow. oraz innych świadczeń	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	c) inne	356	3,3	112	1,0	244	217,9
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0,0	0	0,0	0	0,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1588	14,6	2761	24,2	-1173	-42,5
	z tego:						
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1588	14,6	2761	24,2	-1173	42,5
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1588	14,6	2761	24,2	-1173	-42,5
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1588	14,6	2761	24,2	-1173	-42,5
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	78	0,7	55	0,5	23	41,8
	<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>10844</b>	<b>100,0</b>	<b>11412</b>	<b>100,0</b>	<b>-568</b>	<b>-5,0</b>

*RL*

<b>A</b>	<b>Kapitały własne</b>	<b>-171</b>	<b>-1,6</b>	<b>-373</b>	<b>-3,3</b>	<b>202</b>	<b>-54,2</b>
	w tym:						
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8094	74,6	6967	61,0	1127	16,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0,0	0	0,0	0	0,0
III.	Udziały własne	0	0,0	0	0,0	0	0,0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	-7340	-67,7	-8126	0,0	786	-9,7
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,0	0	0,0	0	
VIII.	Zysk (strata) netto	-925	-8,5	786	6,9	-1711	-217,7
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy</b>	<b>11015</b>	<b>101,6</b>	<b>11785</b>	<b>103,3</b>	<b>-770</b>	<b>-6,5</b>
	w tym:						
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
1.	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0	0,0	0	0,0	0	0,0
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	- długoterminowa	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	- krótkoterminowa	0	0,0	0	0,0	0	0,0
3.	Pozostałe rezerwy	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	-długoterminowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	-krótkoterminowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>6374</b>	<b>58,8</b>	<b>7202</b>	<b>63,1</b>	<b>-828</b>	<b>-11,5</b>
1	Wobec jednostek powiązanych	0	0,0	0	0,0	0	0,0
2.	Wobec pozostałych jednostek	6374	58,8	7202	63,1	-828	-11,5
	a) kredyty i pożyczki	6374	58,8	7202	63,1	-828	-11,5
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	d) inne	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>4641</b>	<b>42,8</b>	<b>4583</b>	<b>40,2</b>	<b>58</b>	<b>1,3</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0,0	0	0,0	0	0,0
2.	Wobec pozostałych jednostek	3421	31,5	3226	28,3	195	6,0
	z tego z tytułu:						
	a) kredyty i pożyczki	828	7,6	661	5,8	167	25,3
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	1177	10,9	834	7,3	343	41,1
	powyżej 12 miesięcy	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	f) zobowiązania wekslowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	g) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	759	7,0	1021	8,9	-262	25,7
	h) z tytułu wynagrodzeń	608	5,6	652	5,7	-44	-6,7
	i) inne	49	0,4	58	0,6	-9	-15,5
3.	Fundusze specjalne	1220	11,3	1357	11,9	-137	-10,1
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0	0,0	0	0,0	0	0,0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	- długoterminowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	- krótkoterminowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	<b>RAZEM PASywa</b>	<b>10844</b>	<b>100,0</b>	<b>11412</b>	<b>100,0</b>	<b>-568</b>	<b>-5,0</b>

**Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu**

**Rachunek zysków i strat – analiza porównawcza (wariant porównawczy)**

Poz. r-ku	Wyszczególnienie	31.12.2009		31.12.2008		zmiana	
		w tys. zł	%	w tys. zł		(3-5)	%
<b>A</b>	<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY</b>	18826	100	16612	100	2214	13,3
	w tym: od jednostek powiązanych						
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	18826	100,0	16612	100	2214	13,3
II	Zmiana stanu produktów						
III	Koszt wytworzenia produktów						
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów						
<b>B</b>	<b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	19255	102,3	17281	104	1974	11,4
I	Amortyzacja	507	2,7	499	3	8	1,6
II	Zużycie materiałów i energii	2499	13,3	1980	11,9	519	26,2
III	Usługi obce	3759	20,0	2857	17,2	902	31,6
IV	Podatki i opłaty	687	3,6	572	3,4	115	20,1
V	Wynagrodzenia	9786	52,0	9383	56,5	403	4,3
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1864	9,9	1832	11	32	1,7
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	153	0,8	158	1	-5	-3,2
VIII	Wartość sprzedanych towarów i mat						
<b>C</b>	<b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>-429</b>	<b>x</b>	<b>-669</b>	<b>x</b>	<b>240</b>	<b>-35,9</b>
<b>D</b>	<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	150	x	116	x	34	29,3
III	Inne przychody operacyjne	150	x	116	x	34	29,3
<b>E</b>	<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	148	x	89	x	59	66,3
III	Inne koszty operacyjne	148	x	89	x	59	66,3
<b>F</b>	<b>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERA</b>	<b>-427</b>	<b>x</b>	<b>-642</b>	<b>x</b>	<b>215</b>	<b>-33,5</b>
<b>G</b>	<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	5	x	13	x	-8	-61,5
II	Odsetki	3	x	1	x	2	200,0
V	Inne	2	x	12	x	-10	-83,3
<b>H</b>	<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	503	x	388	x	115	29,6
I	Odsetki	503	x	380	x	123	32,4
IV	Inne		x	8	x		
<b>I</b>	<b>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPO</b>	<b>-925</b>	<b>x</b>	<b>-1017</b>	<b>x</b>	<b>92</b>	<b>-9,0</b>
<b>J</b>	<b>WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH</b>	0	x	1803	x		
<b>K</b>	<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO</b>	<b>-925</b>	<b>x</b>	<b>786</b>	<b>x</b>	<b>-1711</b>	<b>-217,7</b>
L	PODATEK DOCHODOWY		x		x		
M	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE		x		x		
<b>N</b>	<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>-925</b>	<b>x</b>	<b>786</b>	<b>x</b>	<b>-1711</b>	<b>-217,7</b>

*Zł*

**Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu**  
**ul. Słowackiego 32 09-200 Sierpc**

**Wskaźnikowa ocena sytuacji finansowej za rok obrotowy 2009**

(w tys. zł)

Lp	Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia	J. m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
				Badany	Ubiegły	
<b>I Wskaźnik płynności finansowej</b>						
1	Wskaźnik płynności finansowej bieżącej (I stopnia)	$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoter.}}$	ws k.	$\frac{4243}{4641} = 0,9$	$\frac{5208}{4583} = 1,1$	-0,2
2	Wskaźnik płynności szybki (II stopnia)	$\frac{\text{majątek obr.} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótk.}}$	ws k.	$\frac{4243-171}{4641} = 0,9$	$\frac{5208-171}{4583} = 1,1$	-0,2
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III stopnia	$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótk.}}$	ws k.	$\frac{1588}{4641} = 0,3$	$\frac{2761}{4583} = 0,6$	-0,3
<b>II Wskaźniki rentowności</b>						
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	$\frac{\text{wynik brutto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{-925 \times 100}{18981} = -4,9$	$\frac{786 \times 100}{16741} = 4,7$	-9,6
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{-925 \times 100}{18981} = -4,9$	$\frac{786 \times 100}{16741} = 4,7$	-9,6
6	Wskaźnik rentowności aktywów netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	%	$\frac{-925 \times 100}{10844} = -8,5$	$\frac{786 \times 100}{11412} = 6,9$	-15,4
7	Wskaźnik rentowności kapitałów własnych	$\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	%	-	-	-
<b>III Wskaźnik aktywności gospodarczej</b>						
8	Wskaźnik rentowności sprzedaży	$\frac{\text{wynik ze sprzedaży} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	$\frac{-429 \times 100}{18826} = -2,3$	$\frac{-669 \times 100}{16612} = -4,0$	1,7
9	Wskaźnik produktywności aktywów	$\frac{\text{przychody ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	ws k.	$\frac{18981}{10844} = 1,8$	$\frac{16741}{11412} = 1,5$	0,3
10	Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	$\frac{\text{zapasy ogółem} \times 365}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	0	0	0
11	Wskaźnik rotacji należności w dniach	$\frac{\text{należności z tytułu dostaw} \times 365}{\text{Sprzedaż produktów i towarów}}$	dni	$\frac{2050 \times 365}{18826} = 39,7$	$\frac{2109 \times 365}{16612} = 46,3$	-6,6
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami	$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	$\frac{1177 \times 365}{19255} = 22,3$	$\frac{834 \times 365}{17281} = 17,6$	4,7
<b>IV Wskaźniki zadłużenia</b>						
13	Ogółem wskaźnik zadłużenia	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	ws k.	$\frac{11015}{10844} = 1,0$	$\frac{11785}{11412} = 1,0$	0
14	Wskaźnik stabilizacji – pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania długoterminowe} \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	%	$\frac{-171+6375}{6601} = 93,9$	$\frac{-373+7202}{6204} = 110,0$	-16,1
15	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	%	$\frac{-171 \times 100}{10844} = -1,6$	$\frac{-373 \times 100}{11412} = -3,3$	1,7

*PLS*