

Załącznik nr 5
do uchwały Nr 45/11
Zarządu Powiatu w Pile
z dnia 30 marca 2011 r.

**Sprawozdanie finansowe
wraz z opinią i raportem uzupełniającym opinię z badania
sprawozdania finansowego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji
za okres od 1 lutego do 31 grudnia 2010 roku**

Zespół Opieki Zdrowotnej
89-300 WYRZYSK
ul. 22-go Stycznia 41
tel. 286-26-22 fax 286-24-63
NIP 764-20-88-402, REGON 000310054

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

za okres od 1 lutego do 31 grudnia 2010 r.

*Na Zarząd
11.03.2011*

Dane identyfikacyjne:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Likwidacji

ul. 22 Stycznia 41

89-300 Wyrzysk

Powiat: pilski

Województwo: wielkopolskie

Podstawa prawna działalności

Jednostka prowadzi działalność w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zawiązana została na podstawie zarządzenia Nr 60/97 z dnia 26.11.1997 roku Wojewody Pilskiego.

Z dniem 01.01.1999 r. funkcję organu założycielskiego przejęła jednostka samorządu terytorialnego – Powiat Pilski.

Organem sprawującym nadzór jest Zarząd Powiatu w Pile.

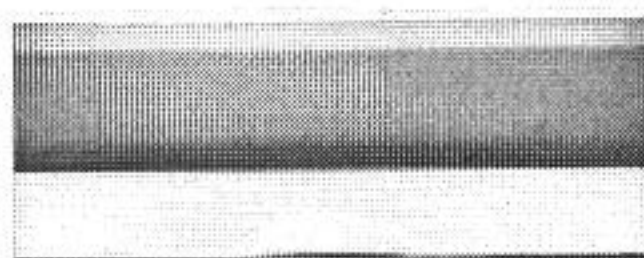
Zespół Opieki Zdrowotnej wpisany jest w księgę rejestrową Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonej przez Wojewodę Wielkopolskiego pod numerem 30-00101.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu XXII Wydział Gospodarczy z dnia 04.07.2001 r. jednostka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000024438.

Decyzją Urzędu Skarbowego w Pile z dnia 28.09.1998 r. jednostka otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 764-20-88-402.

Urząd Statystyczny w Warszawie w dniu 17.01.2005 r. wydał zaświadczenie o nadanym numerze identyfikacyjnym REGON 000310054.

Jednostka posiada osobowość prawną, w związku, z czym może wchodzić w stosunki umowne z innymi kontrahentami.



W części dotyczącej funkcjonowania, w zakresie powiązań właścicielskich obowiązują przede wszystkim przepisy ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.)

Nie występują operacje gospodarcze, które byłyby ewidencjonowane na kontach rozrachunków z właścicielem. Wynika to z tego, że organem założycielskim jest podmiot będący jednostką sektora finansów publicznych, a wzajemne powiązania polegają na przekazaniu Zespołowi Opieki Zdrowotnej majątku niezbędnego do prowadzenia działalności.

Uchwałą nr XXXIV/423/2009 Rady Powiatu w Pile z dnia 30 września 2009 roku „w sprawie przekształcenia w spółkę prawa handlowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, poprzez jego likwidację” oraz uchwałą Nr XXXVI/440/09 Rady Powiatu w Pile z dnia 26 listopada 2009 roku zmieniającej tytuł uchwały, która po zmianie otrzymała brzmienie: „w sprawie likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku” podjęto decyzję o przekształceniu ZOZ w spółkę prawa handlowego.

W związku z ogłoszeniem powyższej Uchwały w dniu 15 stycznia 2010 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego Nr 10 z dniem 01 lutego 2010 roku Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku został postawiony w stan likwidacji.

Przedmiot działalności

Przedmiotem działania jednostki, zgodnie ze Statutem oraz wpisem w KRS jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, udzielanych na podstawie zawartych umów.

Podstawowym przedmiotem działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku do 30.06.2010 roku było udzielanie świadczeń zdrowotnych na podstawie zawartych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Zawarte kontrakty obejmowały świadczenia w zakresie:

1. Leczenia szpitalnego w oddziałach:

- wewnętrznym,
- chirurgicznym
- pediatrycznym
- ginekologiczno - położniczym,
- neonatologii,
- Izby Przyjęć.

2. AmbulATORYJNEJ opieki specjalistycznej w zakresie chirurgii ogólnej, realizowane w Poradni Chirurgicznej.
3. AmbulATORYJNEJ opieki specjalistycznej w zakresie urologii, realizowane w Poradni Urologicznej.
4. Rehabilitacji leczniczej, w zakresie udzielania zabiegów rehabilitacyjnych w pracowni Fizjoterapii.
5. Ratownictwa i transportu medycznego przy udziale zespołu "S".

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w dniu 30 czerwca 2010 roku zakończył działalność medyczną, a kontrakt zawarty z WOW NFZ został przekazany na podstawie cesji Szpitalowi Powiatowemu w Wyrzysku Sp. z o. o.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku poza realizacją kontraktów zawartych z NFZ prowadził, zgodnie ze Statutem dodatkową działalność gospodarczą, polegającą na:

1. Udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom nieuprawnionym do bezpłatnej opieki medycznej.
2. Usługi sterylizacji.
3. Usługi najmu, dzierżawy.
4. Sprzedaż energii cieplnej.
5. Usługi ksero.
6. Usługi udostępniania dokumentacji medycznej.
7. Sprzedaż usług diagnostyki rentgenowskiej, badań USG oraz echokardiografii serca.

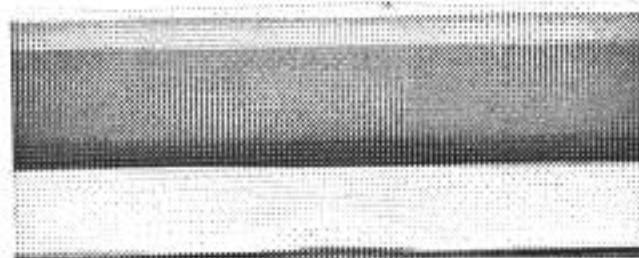
Okres sprawozdawczy

Na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) na dzień poprzedzający dzień postawienia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w stan likwidacji tj. 31 stycznia 2010 roku dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz sporządzono sprawozdanie finansowe.

W związku z powyższym niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 1 lutego do 31 grudnia 2010 roku.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w likwidacji nie jest zobowiązany do sporządzania łącznego sprawozdania, ponieważ w skład Zespołu nie wchodzi wewnętrzne jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

Zdolność jednostki do kontynuowania działalności.



Uchwała Nr XXXVI/440/09 Rady Powiatu w Pile z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku.

Jednostka postawiona w stan likwidacji z dniem 1 lutego 2010 roku.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

Przedmiot, zakres i zasady ogólne rachunkowości

1. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w znaczeniu określonym w art. 35 b ust. 1-4 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 roku, Nr 14 poz. 89 z późn. zm.), posiadający osobowość prawną, pokrywający z uzyskiwanych przychodów koszty działalności – prowadzi rachunkowość stosując art. 61 ust. 1 w/w ustawy, według zasad określonych ustawą o rachunkowości przewidzianych dla jednostek niebędących bankami i ubezpieczycielami.
2. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku prowadzi rachunkowość na podstawie uregulowań dotyczących ogółu jednostek gospodarczych.
3. W zakresie gospodarki finansowej, jednostka, jako zakład prowadzony w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, stosuje przepisy „Rozdziału 4” ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych stosuje odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości.
4. Zasady gospodarki finansowej określone dla jednostek prowadzonych w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej powodują, że jednostka prowadzi działalność według rozrachunku gospodarczego, tzn. Jednostka pokrywa koszty swojej działalności z osiągniętych przychodów (art. 35 b ust. 1 ustawy o ZOZ), prowadzi księgi rachunkowe i sporządza sprawozdanie finansowe.
5. Rozrachunek gospodarczy różni się tym, że w księgach rachunkowych Zespół Opieki Zdrowotnej wyodrębnia przychody i koszty oraz ustala wynik finansowy.
6. Wynik finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej ustala się, jako różnicę pomiędzy przychodami a kosztami – w sposób określony w art. 42 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości.
7. Wszelkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane są w księgach rachunkowych prowadzonych w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, w tym zgodnie z Zakładowym Planem Kont.

Sprawozdanie finansowe za okres 1 lutego do 31 grudnia 2010 r. sporządzone zostało zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przyjętymi do stosowania zasadami (polityką) rachunkowości.

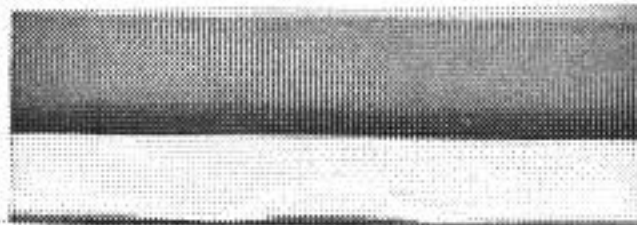
Wykazane w sprawozdaniu finansowym składniki majątkowe aktywów i pasywów wyceniono zgodnie z ustawą, stosując, jako regułę ceny nabycia brutto, a w szczególności:

I. Aktywa trwałe

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową, stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także wartości niematerialne i prawne amortyzowane są drogą systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres za pomocą przyjętych stawek.
3. Środki trwałe o wartości początkowej od 2.000 zł do 3.500 zł amortyzowane są poprzez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości.
4. Środki trwałe o wartości do 2.000 zł traktowane są jak materiały.
5. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do eksploatacji.
6. Bazą dokonywania odpisów amortyzacyjnych składników majątku trwałego jest tabela amortyzacyjna na 2010 rok. Określa ona stawki i koszty rocznych odpisów amortyzacyjnych dla poszczególnych obiektów majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych.
7. Środki trwałe w budowie jednostka wycenia w wysokości ogółu kosztów pozostających w związku z ich nabyciem.

II. Aktywa obrotowe

1. Ewidencja i wycena rzeczowych aktywów obrotowych – zapasów materiałów zużywanych do prowadzenia działalności, wyceniana jest w cenach zakupu łącznie z podatkiem VAT.
2. Koszty związane z zakupem tych materiałów, jako niemające istotnego wpływu na wynik finansowy zaliczane są do kosztów bieżących, na podstawie dowodów źródłowych.
3. Wartość rozchodów materiałów wyceniana jest według zasady FIFO.
4. Wartość leków i pozostałych materiałów medycznych wydanych na oddziały szpitalne, do poradni i innych komórek medycznych do zużycia, a niezużytych na dzień bilansowy, nie koryguje się.



Poziom ich wartości z okresu na okres jest podobny i nie ma istotnego wpływu na poziom prezentowanego wyniku finansowego.

5. Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto – pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności.

III. Koszty

1. Koncepcja rachunku kosztów Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku.

2. Koszty działalności operacyjnej jednostka ewidencjonuje na kontach zespołu 4 – koszty rodzajowe i ich rozliczenie oraz na kontach zespołu 5 – koszty według typów działalności i ich rozliczenie.

3. W sprawozdaniu wykazuje się zdarzenia gospodarcze, zgodnie z datą ich powstania oraz ich treścią ekonomiczną.

4. Wynik finansowy za rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

IV. Plan przychodów i kosztów

1. Zgodnie z art. 53 ust. 8 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan finansowy. Ujęte w planie wszystkie pozycje kosztów i tytuły przychodów stanowią całościowy budżet jednostki, na który składają się budżety częściowe, opracowane dla poszczególnych komórek organizacyjnych.

2. Budżety poszczególnych komórek organizacyjnych określają wielkości przychodów z tytułu sprzedanych świadczeń zdrowotnych, koszty związane z ich wykonaniem oraz efekty działalności – tworząc system budżetowania.

V. Sprawozdawczość

1. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym

2. Sprawozdanie finansowe za okres od 1 lutego do 31 grudnia 2010 r. w myśl art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

VI. Podatek VAT

Jednostka jest podatnikiem i płatnikiem podatku VAT.

Jednostka w okresie prowadzenia działalności tj. do 30.06.2010 r. świadczyła głównie usługi zwolnione z podatku VAT, jednakże jednostka jest płatnikiem podatku VAT z tytułu sprzedaży usług niezaliczanych do usług z zakresu ochrony zdrowia, przedmiotowo zwolnionych z podatku VAT.

Jednostka ma obowiązek składania deklaracji podatku VAT w okresach miesięcznych i zapłaty podatku należnego w wartości wynikającej z wystawionych faktur sprzedaży usług.

VII. Podatek dochodowy od osób prawnych

Jednostka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, jednakże do 30.06.2010 r. korzysta ze zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W myśl tego przepisu wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest ochrona zdrowia.

Zwolnieniem objęte są dochody, jeżeli spełnione są łącznie dwa warunki:

1. Statut określa, że celem statutowym działalności jest ochrona zdrowia,
2. Jednostka przeznacza swoje dochody, w tym z prowadzonej działalności gospodarczej na realizację celu statutowego.

Zgodnie z wymogami ustawy jednostka ma obowiązek złożenia rocznego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) oraz odprowadzonego podatku dochodowego od osób prawnych na rachunek Urzędu Skarbowego według wzoru CIT-8 do dnia 31.03.2011 r.

Zgodnie z art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości jednostka nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wyrzysk, dnia 31.01.2011 r.

Sporządziła: Dorota Tuchalska

LIKWIDATOR


Tomasz Pawłowski

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji
ul. 22 Stycznia 41
89-300 Wyrzysk
NIP 764-20-88-402 REGON 000310054

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2010 roku

Pozycja	stanu na 31.01.2010 r.	Wartość wg stanu na 31.12.2010 r.
AKTYWA	7 018 311,80	5 322 225,09
A. Aktywa trwałe	4 440 550,26	5 108 286,57
I. Wartości niematerialne i prawne	69 743,40	64 203,06
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	69 743,40	64 203,06
4. Zaliczka na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 370 806,86	5 044 083,46
1. Środki trwałe	3 161 691,69	5 044 083,46
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	120 930,20	116 170,20
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 059 336,13	3 784 336,19
c) urządzenia techniczne i maszyny	86 815,48	73 757,20
d) środki transportu	53 443,68	29 666,62
e) inne środki trwałe	641 166,20	1 040 163,25
2. Środki trwałe w budowie	1 209 115,17	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od innych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	2 577 761,54	213 938,57
I. Zapasy	161 108,16	0,00
1. Materiały	160 794,39	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	313,77	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 405 308,33	111 688,57
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	1 405 308,33	111 688,57
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 198 672,98	6 688,41
- do 12 miesięcy	1 198 672,98	6 688,41
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
c) inne	206 635,35	95 000,16
d) dochodzone na drodze sądowej	6 303,60	6 303,60
III. Inwestycje krótkoterminowe	817 904,16	102 250,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	817 904,16	102 250,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00

- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	817 904,16	102 250,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	817 904,16	102 250,00
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	113 440,89	0,00
PASYWA	7 018 311,80	5 322 225,09
A. Kapitał (fundusz) własny	2 798 360,59	5 094 739,61
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 643 014,78	6 059 328,92
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-366 188,46	0,00
VIII. Zysk (strata) netto	-478 465,73	-964 589,31
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 219 951,21	227 485,48
I. Rezerwy na zobowiązania	206 837,45	199 140,19
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	206 837,45	199 140,19
- długoterminowe	206 837,45	96 696,66
- krótkoterminowe	0,00	102 443,53
II. Zobowiązania długoterminowe	2 377,78	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	2 377,78	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	2 377,78	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 010 735,98	28 345,29
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	3 704 411,16	28 345,29
a) kredyty i pożyczki	66 666,70	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 799 562,49	26 012,10
- do 12 miesięcy	2 799 562,49	26 012,10
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	6,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	245 691,52	2 333,19
h) z tytułu wynagrodzeń	567 412,90	0,00
i) inne	25 071,55	0,00
3. Fundusze specjalne	306 324,82	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00

Wyrzysk, dnia 31.01.2011 r.
Sporządziła: Dorota Tuchalska

LIKWIDATOR
Tomasz Pawłowski

280

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji
ul. 22 Stycznia 41
89-300 Wyrzysk
NIP 764-20-80-402 REGON 000310054

Rachunek zysków i strat
Kalkulacyjny
Sprawozdanie na dzień 31.12.2010 r.

Pozycja	31.01.2010	31.12.2010
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	873 503,24	5 722 935,84
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	873 503,24	5 722 935,84
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 349 130,46	5 884 532,94
- jednostkom powiązanym	0,00	0,00
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 349 130,46	5 884 532,94
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-375 627,24	-161 597,10
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00
E. Koszty ogólnego zarządu	104 446,54	657 800,41
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-480 073,78	-819 447,51
G. Pozostałe przychody operacyjne	4 029,58	333 730,57
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	4 029,58	333 730,57
H. Pozostałe koszty operacyjne	1 041,43	449 515,39
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 041,43	449 515,39
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-477 085,63	-835 232,33
J. Przychody finansowe	100,73	21 603,58
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	100,73	474,37
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	21 129,21
K. Koszty finansowe	1 480,83	50 753,56
I. Odsetki, w tym:	780,83	49 218,16
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	700,00	1 535,40
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-478 465,73	-864 382,31
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M I.-M II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (L+M)	-478 465,73	-864 382,31
O. Podatek dochodowy	0,00	267,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	-478 465,73	-864 509,31

Wyrzysk, dnia 31.01.2011 r.

Sporządziła: Dorota Tuchalska

LIKWIDATOR
Tomáš Kowalski

Zespół Opieki Zdrowotnej
88-300 WYRZYSK
ul. 22-go Stycznia 41
tel. 286-26-22 fax 286-24-63
NIP 764-20-88-402, REGON 000310054

**Ustalenie wyniku podatkowego
za okres
od 1.02.2010 r. do 31.12.2010 r.**

Pozycje różniące podstawę opodatkowania od zysku / straty brutto

Rachunek zysków i strat II-XII / 2010 r.

1. Przychody	6 078 269,99
2. Koszty	7 042 652,30
3. Wynik bilansowy	- 964 382,31

Przychody nie uznawane za przychody podatkowe

1. Różnice podatku VAT (z zaokrągleń)	1,29
---------------------------------------	------

Wartość przychodu podatkowego 6 078 268,70

Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu

1. Amortyzacja	408 502,19
2. Odsetki zapłacone wobec budżetu	1 089,88
3. Różnice podatku VAT (z zaokrągleń)	2,46
4. Kara umowna NFZ	15.025,88
5. Koszty egzekucji podatku od nieruchomości	470,40
Razem:	425.090,81

Wartość kosztów uzyskania przychodu po korektach 6 617.561,49

Przychody	6 078 268,70
Koszty	- 6 617.561,49
Strata podatkowa	- 539.292,79

Wydatki na inne cele niż statutowe 1 089,88

Podstawa opodatkowania	1 089,88
Stawka podatku	19 %
Należność podatkowa	207,00

Wyrzysk, dnia 31.01.2011 r.

Sporządziła: Dorota Tuchalska

LIKWIDATOR

Tomasz Pawłowski

282

Zespół Opieki Zdrowotnej
82-300 WYRZYSK
ul. 22-go Stycznia 41
tel. 286-25-22 fax 286-24-63
NIP 764-20-69-402, REGON 000310054

ŚRODKI TRWAŁE I ICH UMORZENIE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2010 R.

Grupa rodzajowa wg KŚT	Wartość brutto na dzień 31.12.2010 r.	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2010r.	Wartość netto na dzień 31.12.2010 r.	W tym amortyzacja	
				NKUP	KUP
GRUNTY	116.170,20	---	116.170,20	116.170,20	---
1 – 2 BUDYNKI, BUDOWLE	6.163.121,46	2.378.785,27	3.784.336,19	2.963.324,46	821.011,73
3 – 6 URZĄDZENIA TECHN. MASZYNY, APARATY	465.619,17	391.861,97	73.757,20	6.521,03	67.236,17
7 ŚRODKI TRANSPORTOWE	331.751,32	302.094,70	29.656,62	29.656,62	---
8 POZOSTAŁE ŚR. TRWAŁE -NARZĘDZIA PRZYZRĄDY, WYPOSAŻENIE	3.420.786,64	2.380.623,39	1.040.163,25	799.954,28	240.208,97
OGÓŁEM :	10.497.448,79	5.453.365,33	5.044.083,46	3.915.626,59	1.128.456,87
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE					
	199.856,12	135.653,06	64.203,06	---	64.203,06

Sporządziła : Maria Komasińska



LIKWIDATOR

Tomasz Fiedorowski

Zespół Opieki Zdrowotnej

89-300 WYRZYSK
ul. 22-go Stycznia 41
tel. 286-28-22 fax 286-24-83
NIP 764-20-88-402, REGON 000310054

**Informacja dodatkowa i objaśnienia
do sprawozdania finansowego za okres
od 1 lutego do 31 grudnia 2010 roku
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji**

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku na mocy Uchwał Rady Powiatu w Pile z dniem 1 lutego 2010 r. został postawiony w stan likwidacji.

W związku z tym, na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji tj. 31.01.2010 r., na podstawie art. 12 ust. 2 pkt. 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. Z 2009 r. Nr 152 poz. 1223) dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz sporządzono sprawozdanie finansowe.

Sprawozdanie obejmowało bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamknął się sumą 7.018.311,80 zł, oraz rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto w wysokości 478.465,73 zł.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu w Pile Uchwałą Nr XLIV/521/10 z dnia 29 lipca 2010 roku.

Ujemny wynik finansowy na podstawie Uchwały Rady Powiatu w Pile Nr XLIV/522/10 z dnia 29 lipca 2010 roku został pokryty środkami budżetu Powiatu.

Omawiane poniżej sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2010 r. obejmuje okres 11-tu miesięcy tj. od 1 lutego do 31. grudnia 2010 r.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1.02.2010 r. był bilans zamknięcia w/g stanu na dzień 31.01.2010 r.

Bilans ten sporządzono według zasady netto. Przejawem tej zasady jest wykazanie poszczególnych grup składników aktywów w wartości księgowej z uwzględnieniem odpisów pomniejszających ich wartość.

W odniesieniu do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych są to odpisy umorzeniowe (amortyzacja).

Analiza aktywów

Wyszczególnienie	Stan na 01.02.2010r	Stan na 31.12.2010	Dyn. %
A. Aktywa trwałe	4.440.550,26	5.108.286,52	115,03
1. Wartości niematerialne i prawne	69.743,40	64.203,06	92,06
2. Rzeczowe aktywa trwałe	4.370.806,86	5.044.083,46	115,40
B. Aktywa obrotowe	2.577.761,54	117.241,91	4,55
1. Zapasy	161.108,16	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	1.485.308,33	14.991,91	1,01
3. Inwestycje krótkoterminowe	817.904,16	102.250,00	12,50
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	113.440,89	0,00	0,00
Suma aktywów	7.018.311,80	5.225.528,43	74,46



Analiza pozioma aktywów ogółem wykazuje zmniejszenie sumy bilansowej.

Tabela pokazuje, że w grupie rzeczowych aktywów trwałych wystąpił wzrost wartości w wyniku dalszej realizacji zakupu sprzętu medycznego w ramach kontynuacji projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Szczegółowe dane w/g stanu na dzień 31.12.2010 r. dotyczące stanu rzeczowych aktywów trwałych w poszczególnych grupach oraz wartościach niematerialnych i prawnych, a także ich amortyzacji umieszczono w załączniku do niniejszej informacji i objaśnień.

Stan rzeczowych aktywów trwałych w poszczególnych grupach został zwiększony na skutek rozliczenia w miesiącu grudniu 2010 roku środków trwałych w budowie. Nakłady dotyczyły następujących tytułów inwestycyjnych:

1. Koszt rozbudowy szpitalnego systemu informatycznego na wartość 30.565,72 zł
2. Koszty związane z realizacją Projektu pod nazwą „Zakup specjalistycznego sprzętu medycznego dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku” na wartość 26.245,20 zł
3. Koszty modernizacyjne nieruchomości w ramach „Kompleksowej przebudowy systemu grzewczego ZOZ w Wyrzysku wraz z termomodernizacją” na wartość 1.826.564,06

Wartość majątku obrotowego w porównaniu do stanu na dzień 01.02.2010 r. zmniejszyła się o 2.460.519,63 zł. Przyczyną tego zmniejszenia było przede wszystkim zaprzestanie z dniem 30.06.2010 r. prowadzenia działalności podstawowej /medycznej/ przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji i rozpoczęcie procesu wygaszania działalności.

Należności krótkoterminowe zostały spłacone przez kontrahentów.

Pozostałe należności na dzień 31.12.2010 roku wynikają z faktur za dzierżawę mienia, wystawionych na podstawie zawartej umowy dzierżawy pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji a Szpitalem Powiatowym Sp. z o. o. w Wyrzysku.

Pozycja inwestycji krótkoterminowych przedstawia stan środków pieniężnych na rachunku bankowym, który został pisemnie potwierdzony przez bank.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazujące stan "0" na dzień 31.12.2010 r. dotyczą kosztów rozliczanych w czasie zgodnie z przyjętymi zasadami i są to koszty np. koszty ubezpieczeń OC, majątku, prenumeraty.

Na dzień zakończenia działalności medycznej tj. 30.06.2010 r. pozostałymi kosztami do rozliczenia obciążony został Szpital Powiatowy w Wyrzysku Spółka z o.o. zgodnie z umową

Analiza sytuacji kapitałowej sprowadza się głównie do oceny poziomu posiadanych kapitałów własnych oraz zobowiązań.

Struktura pasywów

Pasywa	Stan na 01.02.2010 r.		Stan na 31.12.2010 r.	
	Wartość	strukt. %	wartość	strukt. %
A. Kapitał własny	2.798.360,59	39,87	5.094.739,61	97,50
1. kapitał podstawowy	3.643.014,78	51,90	6.059.328,92	115,96
2. Kapitał zapasowy	0,00	0	0,00	0
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-366.188,46	-5,22	0,00	0
4. Zysk (strata) netto	-478.465,73	-6,82	-964.589,31	- 18,46
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4.219.951,21	60,13	130.788,82	2,5
1. Rezerwa na zobowiązania	206.837,45	2,95	102.443,53	1,96
2. Zobowiązania długoterminowe	69.044,48	0,98	0,00	0
3. Zobowiązania krótkoterminowe	3.944.069,28	56,20	28.345,29	0,54
4. Rozliczenia m/okresowe	0,00		0,00	0,00
Suma pasywów	7.018.311,80	100	5.225.528,43	100

Analiza wskazuje, że w grupie pasywów Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji stanowiących źródła finansowania majątku występuje:

1. Kapitał (fundusz) własny, który na dzień 31.12.2010 r. stanowi 97,50 % pasywów.
2. Kapitał obcy – zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią jedynie 2,5 % pasywów.

Kapitał (fundusz) własny na dzień 31.12. 2010 roku stanowi prawie 100 % pasywów.

Na znaczny wzrost kapitału wpłynęły otrzymane środki publiczne w kwocie 905.975,60 zł na podstawie zawartej umowy o dofinansowanie projektu pod nazwą „Zakup specjalistycznego sprzętu medycznego dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz środki otrzymane z budżetu Powiatu Pilskiego na pokrycie spłat zobowiązań w wysokości 1.521.145,27 zł.

Rada Powiatu w Pile przekazała dodatkowo środki na pokrycie ujemnego wyniku finansowego:

- za rok 2008 w wysokości 64.733,78 zł,
 - za rok 2009 w wysokości 301.454,68 zł
 - za styczeń 2010 roku w wysokości 478.465,73 zł
- co stanowiło razem kwotę: 844.654,19 zł.

Środki te przeznaczone zostały na spłatę zobowiązań Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku.

Pozycja rezerw na zobowiązania obejmowała wartość utworzonej rezerwy w 2006 roku na zobowiązania wobec pracowników, wynikające z art. 4a tzw. Ustawy „203” za 2004 rok.

Rezerwa utworzona na zobowiązania wobec pracowników w/g stanu na dzień 30.09.2010 r. przekazana została do spłaty pracownikom Szpitalowi Powiatowemu w Wyrzysku Spółka z o. o. i rozliczona drogą kompensaty; wartości rezerwy na zobowiązania wobec pracowników a umową pożyczki zapasów magazynowych oraz pozostałej wartości wynikającej z rozliczenia ZPSS w/g



stanu na dzień 30.06.2010 r., który zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. (Dz. U. Z 1994 r. poz. 163; tekst jednolity Dz. U. Z 1996 roku Nr 70 poz. 335) z ZFŚS, w związku z przejściem zakładu pracy w trybie art. 23¹ Kodeksu pracy na nowego pracodawcę, zobowiązanego do tworzenia ZFŚS, został przejęty przez spółkę.

Powyższa kompensata obejmowała:

Należności:

1. Rozliczenie ZFŚS z dnia 30.06.2010 r	41.016,09 zł
2. Umowa pożyczki zapasów magazynowych z 30.06.2010 r	96.696,66 zł
3. FV214/AL/08/2010	3.814,43 zł
Razem	141.527,18 zł

Zobowiązanie:

- z tytułu utworzonej rezerwy na zobowiązania wobec pracowników w/g stanu na dzień 30.09.2010r na podstawie Decyzji z 20.07.2006r Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku- przekazane do spłaty Szpitalowi Powiatowemu w Wyrzysku Sp. Z o o 141.527,18 zł.

Stan rezerw na zobowiązania na dzień 31.12.2010 r. wynosił 102.443,53 zł. Rezerwa utworzona została na spłatę zobowiązań spornych oraz odsetek naliczonych na dzień 31.12.2010 r. należnych kontrahentom, którzy na dzień bilansowy nie wystąpili o ich zapłatę.

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą głównie zobowiązań wobec Narodowego Funduszu Zdrowia powstałych w wyniku prowadzonych przez NFZ rozliczeń wykonanych usług zdrowotnych za lata 2007, 2008 oraz 2009.

Informacja o zmianach w kapitałach własnych

Lp	Kapitał podstawowy	Wartość
1.	Stan na dzień 01.02.2010 r.	3.643.014,78
	1. zwiększenia	2.427.120,87
	2. zmniejszenia	10.806,73
2.	Stan na dzień 31.12.2010 r.	6.059.328,92

Kapitał podstawowy został zwiększony wpływem środków pieniężnych, a w szczególności środki przekazane zostały przez:

- Ministerstwo Finansów 99.142,81
RPWF 05.03.00-016/09-02;34-75861-6207-B;REF-P;214/5.3/60/10
- Ministerstwo Finansów 523.374,08
RPWF05.03.00-30-016/09-02;34-75861-6207-B;ZAL;214/5.3/60/1
- Ministerstwo Finansów 283.458,71

Razem środki z Ministerstwa Finansów 905.975,60

- Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań 230.000,00
- Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań 60.000,00
- Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań 309.000,00
- Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań 150.000,00
- Powiat Pilski -na pokrycie zobowiązań 190.000,00
- Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań 332.145,27

10. Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań	150.652,82
11. Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań	99.347,18
Razem środki z budżetu Powiatu Pilskiego	1.521.145,27

Zmniejszenie kapitału podstawowego wystąpiło na podstawie protokołu przekazania gruntu oraz budynków garaży Starostwu Powiatowemu w Pile.

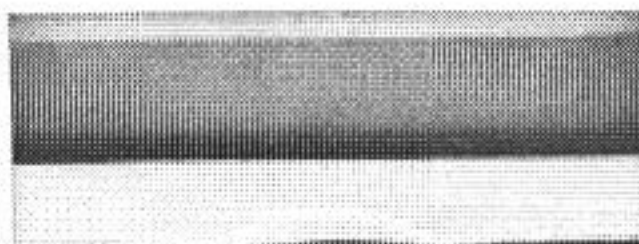
Wypracowany wynik finansowy netto na dzień 31.12.2010 r. jest wykazany w pasywach bilansu w wartości ujemnej, w kwocie – 964.589,31 zł.

Sytuacja dochodowa jednostki na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat, w/g stanu na dzień 31.12.2010 r przedstawiała się następująco:

	Wyszczególnienie	Stan na 01.02.2010	Stan na 31.12.2010
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów i zrównanych z nimi	991.241,90	5.722.935,84
	1. Przychody ze sprzedaży produktów	973.503,24	5.722.935,84
	2. Zmiana stanu produktów	17.738,66	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1.471.315,68	6.542.383,35
C	Zysk/strata (A-B)	-480.073,78	-819.447,51
D	Pozostałe przychody operacyjne	4.029,58	333.730,57
E	Pozostałe koszty operacyjne	1.041,43	449.515,39
F	Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	-477.085,63	-935.232,33
G	Przychody finansowe	100,73	21.603,58
H	Koszty finansowe	1.480,83	50.753,56
I	Zysk/strata z działalności gospodarczej (F+G-H)	-478.465,73	-964.382,31
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
K	Zysk/strata brutto (I+J)	-478.465,73	-964.382,31
L	Podatek dochodowy	0,00	207,00
N	Zysk/strata netto (K-L)	-478.465,73	-964.589,31

Powyższe zestawienie pokazuje poszczególne segmenty działalności jednostki, ich przychody i koszty oraz uzyskane wyniki a w szczególności:

1. Działalność operacyjna, podstawowa:
 - przychody 5.722.935,84
 - koszty 6.542.383,35
 - wynik – strata - 819.447,51



2. Pozostała działalność operacyjna:

- przychody	333.730,57
- koszty	449.515,39
- wynik - strata	- 115.784,82

3. Działalność finansowa:

- przychody	21.603,58
- koszty	50.753,56
- wynik - strata	- 29.149,98

Cała analiza pokazuje, że największą stratę wygenerowała działalność operacyjna podstawowa, do której zalicza się przychody i koszty z tytułu;

- udzielanych świadczeń zdrowotnych w ramach zawartych kontraktów z NFZ,
- udzielanych świadczeń zdrowotnych innym podmiotom w ramach zawartych umów oraz osobom nieuprawnionym do bezpłatnych świadczeń,
- usług sterylizacji, usług ksero, dzierżawy lokali, sprzedaży energii cieplnej.

Jednostka działalność podstawową zakończyła z dniem 30.06.2010 r. z wynikiem finansowym ujemnym w wysokości 571.960,21 zł.

W okresie od 01.07.2010 r. do 31.12.2010 r. głównymi kosztami jednostki mającymi wpływ na kształtowanie wyniku finansowego były koszty amortyzacji majątku, przekazanego do użytkowania Szpitalowi Powiatowemu w Wyrzysku Spółka z o. o. na podstawie zawartej umowy dzierżawy oraz koszty odsetek od niezapłaconych w terminie zobowiązań.

Na wynik w segmencie pozostałej działalności operacyjnej największy wpływ miała przeprowadzona przez Narodowy Fundusz Zdrowia kontrola i weryfikacja wykonanych procedur medycznych za lata 2007, 2008 oraz 2009, w wyniku, których Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku zobowiązany był do zwrotu kwoty 63.472,15 zł oraz zapłaty kary umownej w wysokości 15.025,88 zł wraz z należnymi odsetkami.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku, z czym zobowiązany jest do dokonania rozliczenia za rok sprawozdawczy i złożenia zeznania do Urzędu Skarbowego o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej stracie) CIT-8 w terminie do 31.03.2011 r.

W drodze ustalenia wyniku podatkowego jednostka zobowiązana jest do zapłaty podatku dochodowego za rok 2010 w wysokości 207,00 zł.

Szczegółowe ustalenie wyniku podatkowego za okres sprawozdawczy przedstawia załącznik do niniejszej informacji.

Wyrzysk, dnia 31.01.2011 r.

Sporządziła : Dorota Tuchalska

LIKWIDATOR
Tomasz Pawłowski

OPINIA I RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
jednostki pod nazwą:

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku
w Likwidacji**

**ZA OKRES
01.02.2010 - 31.12.2010**

290

OPINIA

z badania sprawozdania finansowego
jednostki pod nazwą:

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku
w Likwidacji**

**ZA OKRES
01.02.2010 - 31.12.2010**



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PRA, UL. SZAFAROWA 4, TEL./FAX (067) 213-62-51 NIP 764-00-05-441 REGON 570117522

291

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Likwidatora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku

ul. 22 Stycznia 41

89-300 Wyrzysk

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji z siedzibą w Wyrzysku, ul. 22 stycznia 41, 89-300 Wyrzysk, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5.322.225,09 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.02.2010 roku do 31.12.2010 roku zamykający się wynikiem finansowym – stratą netto w kwocie 964.589,31 zł,
- oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest likwidator badanej jednostki.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

h

292



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PIŁA, UL. SZAFIROWA 4, TEL./FAX (067) 213-63-51 NIP 764-00-05-441 REGON 570117522

Badanie sprawozdania finansowego zostało zaplanowane i przeprowadzone 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 opinii.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.02.2010 roku do 31.12.2010 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej w likwidacji.

Kluczowy biegły rewident

Stanisława Słaboszewska

Stanisława Słaboszewska
Nr rejestru 4069

Biuro Biegłych Rewidentów PSW
Spółka z o.o.

ul. Szafirowa 4, 64-920 PIŁA

Stanisława Słaboszewska

Stanisława Słaboszewska
Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr rej. 4069)

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych, wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod numerem 2359

Piła, dnia 15 lutego 2011 roku

Biuro Biegłych Rewidentów PSW
SPÓŁKA Z O.O.

64-920 PIŁA, ul. Szafirowa 4
tel./fax (067) 213-63-51

NIP 764-00-05-441 Regon 570117522

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
jednostki pod nazwą:

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku
w Likwidacji**

**ZA OKRES
01.02.2010 - 31.12.2010**

294

A. Część ogólna



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PŁA, UL. SZAFAROWA 4, TEL./FAX (057) 213-63-51, NIP 764 00 05 441, REGON 570117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Jednostka badana ma formę prawną Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Pełna nazwa Jednostki brzmi:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji

Siedzibą Jednostki jest Wyrzysk ul. 22 stycznia 41, 89-300 Wyrzysk

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku prowadzi działalność w oparciu o : ustawę z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej oraz inne przepisy powszechnie obowiązującego prawa.

Jednostka ta została powołana na podstawie Zarządzenia nr 60/97 z dnia 26.11.1997 roku i Zarządzenia z dnia 30.06.1997 roku nr 57/98 Wojewody Piłskiego na podstawie art. 36 ustawy z dnia 30.08.1991 roku o Zakładach Opieki Zdrowotnej.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku uzyskał osobowość prawną 04.07.2001 roku, poprzez dokonanie wpisu do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000024438.

Podstawą prawną badanej Jednostki jest statut z dnia 22.10.1997 roku.

Ostatnia zmiana statutu sporządzona została w dniu 27.09.1999 roku.

Organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego Wojewoda Piłski a organem sprawującym obecnie nadzór jest Rada Powiatu Piłskiego.

Zgodnie z Uchwałą Nr XXXIV/423/09 z dnia 03.09.2009 roku Rada Powiatu w Pile postanowiła przekształcić w spółkę prawa handlowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku, poprzez jego likwidację. Funkcja Likwidatora powierzona została dotychczasowemu Dyrektorowi Szpitala Pani mgr Danucie Wojciechowskiej, którą pełniła do 25.02.2010 roku a obecnie funkcję Likwidatora pełni Pan Tomasz Pawłowski.

Rzeczywistym przedmiotem działania Jednostki, który został zarejestrowany jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia wykonywana na podstawie zawartych umów i zleconych programów zdrowotnych.

296



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
54-920 Pila, ul. Główna 4, TEL/FAX: (057) 213-63-51 NIP 764-00-88-441 REGON 14117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

W badanym okresie sprawozdawczym 2010 Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku reprezentował:

- Likwidator Pan Tomasz Pawłowski
- Księgi rachunkowe prowadzi na podstawie umowy – zlecenia Pani Dorota Tucholska.

Rachunek bankowy badanej jednostki prowadzi PKO BANK POLSKI S.A. Oddział I w Poznaniu.

Badana Jednostka posiada numery identyfikacyjne nadane przez:

- a) GUS w dniu 17.01.2005 roku w systemie statystycznym REGON: 000310054
- b) Urząd Skarbowy w Pile w dniu 28.09.1998 roku NIP: 764-20-88-402.

Jednostka ta do dnia 30.06.2010 roku średnio miesięcznie zatrudniała 170 osób, od dnia 01.07.2010 roku zatrudnia średnio 1 do 2 osób w miesiącu na umowę zlecenie.

h

2. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Badanie sprawozdania finansowego za 2010 rok Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji, zwanego dalej Jednostką zostało przeprowadzone w Jego siedzibie przez firmę Biuro Biegłych Rewidentów PSW Sp. z o. o. w Pile, na podstawie umowy nr 17/2011 z dnia 01 lutego 2011 roku.

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5.322.225,09 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.02.2010 roku do 31.12.2010 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 964.589,31 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia,



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PILE, UL. SZAFAROWA 4, TEL./FAX (067) 213-63-51 NIP 764 00 05 441 KRS GUN 570117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.01.2010 roku, to jest dzień poprzedzający otwarcie postępowania likwidacyjnego został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.02.2010 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 7.018.311,80 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.02.2010 roku było sprawozdanie finansowe za okres poprzedzający okres badany, które nie było wcześniej badane przez biegłego rewidenta gdyż taki obowiązek nie wystąpił (art. 64, ust. 1 ustawy o rachunkowości), jednakże został sporządzony protokół z weryfikacji stanów bilansowych na dzień 31.01.2010 roku.

Sprawozdanie finansowe za styczeń 2010 roku zostało zatwierdzone w dniu 29.07.2010 roku Uchwałą Rady Powiatu w Pile nr XLIV/521/10 i zostało ono wraz z wyżej wymienioną uchwałą przekazane do Urzędu Skarbowego w Pile w dniu 05.08.2010 roku.

Rada Powiatu w Pile Uchwałą Nr XLIV/522/10 z dnia 29.07.2010 roku zatwierdziła sposób pokrycia straty w kwocie 478.465,73 zł za styczeń 2010 roku ze środków organu założycielskiego.

W okresie lutego do grudnia 2010 roku nie przeprowadzono w badanej jednostce żadnych kontroli podatkowych.

4. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Biuro Biegłych Rewidentów PSW Spółka z o. o. w Pile, ul. Szafirowa 4, wpisane jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2359 w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów, a w jego imieniu badanie przeprowadził:

- Stanisława Staboszewska biegły rewident nr 4069,

Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy nr 17/2011 zawartej dnia 1 lutego 2011 roku.

Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok II – XII/2011 dokonany został przez Likwidatora.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki i podmiotu badającego w okresie od 1 lutego do 15 lutego 2011 roku.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej Jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U z 2009 roku nr 152 poz. 1223 z późn. zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

300



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
94-920 PRAHA, UL. SZARNOVA 4, TEL: 22 63 63 57, NIP 764-00-05-441, REGON 142117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

6. Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Jednostki.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Likwidatora i osobę sporządzającą sprawozdanie finansowe badanej jednostki. Oznacza to, że osoby reprezentujące badaną Jednostkę wzięły odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez osoby reprezentujące wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości.

Z dniem 1 lutego 2010 roku w badanej jednostce zostało rozpoczęte postępowanie likwidacyjne i księgi rachunkowe zostały zamknięte na dzień poprzedzający likwidację, to jest 31.01.2010 roku, co wynika z ustawy o rachunkowości art. 12, ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 29.09.1994 roku

Badana Jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację w pełnym żądanym zakresie oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

hr

309

B. Część analityczna

302



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PŁA, UL. SZAFAROWA 1, TEL./FAX (067) 213-63-51 NIP 764-00-05-441 REGON 520117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia i oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej Jednostki. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za okresy: 2009 rok, I-2010 i II – XII/2010 roku,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za okresy: 2009 rok, I-2010 i II – XII/2010 roku,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za w/wym. okresy.

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2009 – 2010

AKTYWA	Stan na			Struktura 2010 w %	Dynamika 2010 w %
	31.12.2009	31.01.2010	31.12.2010		
	kwota	kwota	kwota		
A. Aktywa trwałe	4 212 831,99	4 440 550,26	5 108 286,52	95,98	115,04
1. Wartości niematerialne i prawne	74 486,31	69 743,40	64 203,06	1,21	92,06
2. Rzeczowe aktywa trwałe	4 138 335,68	4 370 806,86	5 044 083,46	94,77	115,40
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	2 786 736,20	2 577 761,54	213 938,57	4,02	8,30
1. Zapasy	357 288,25	161 108,16	0,00	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	1 419 280,66	1 485 308,33	111 688,57	2,10	7,52
3. Inwestycje krótkoterminowe	914 455,06	817 904,16	102 250,00	1,92	12,50
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	95 702,23	113 440,89	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	6 999 568,19	7 108 311,80	5 322 225,09	100,00	75,83

Majątek Jednostki wyrażony w aktywach bilansu za 11 miesięcy 2010 roku wykazuje spadek o kwotę 1.696.086,71 zł, tj. o 24,17 % w porównaniu ze stanem na koniec stycznia 2010 roku..

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wykazują różnokierunkowe zmiany:

- w aktywach trwałych - wzrost o 667.736,26 zł
- w aktywach obrotowych - spadek o 2.363.822,97 zł

Przyrost majątku trwałego związany z zakupem, zakończeniem inwestycji i otrzymanymi darowiznami wynosi 2.392.435,36 zł. Źródłem finansowania przyrostu majątku były środki własne w kwocie 156.206,49 zł a w pozostałym zakresie darowizny i dotacje.

Zmniejszenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku dokonanych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) wynosi 569.437,20 zł.

h

Aktywa obrotowe w badanym okresie wykazują zmniejszenie w stosunku do poprzedniego okresu o 2.363.822,97 zł, w tym:

- zapasy uległy zmniejszeniu o 161.108,16 zł i ich stan wynosi „0”,
- należności krótkoterminowe wykazują zmniejszenie o 1.373.619,76 zł.
- inwestycje krótkoterminowe zmniejszyły się o 715.654,16 zł,
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą „0”
- z obliczonych wskaźników struktury aktywów w tym bilansie wynika, że główną grupę stanowi majątek trwały 95,98 %.

304



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PILA, UL. SZAFAROWA 4, TEL./FAX (067) 213 63 51 NIP 764-00-05-44 REGON 570117502

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2009 – 2010

PASYWA	Stan na			Struktura II-XII/2010 w %	Dynamika 2010/II-XII-2009 w %
	31.12.2009	31.01.2010	31.12.2010		
	kwota	kwota	kwota		
A. Kapitał (fundusz) własny	3 276 826,32	2 953 040,83	5 094 739,61	95,73	182,06
1. Kapitał (fundusz) podstawowy - założycielski	3 643 014,78	3 643 014,78	6 059 328,95	113,85	166,33
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zakładowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-64 733,78	-844 654,19	0,00	0,00	0,00
8. Zysk (strata) netto	-301 454,68	0,00	964 589,31	-18,12	0,00
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 722 741,87	2 362 528,95	227 425,43	4,27	5,39
1. Rezerwy na zobowiązania	224 176,30	206 837,45	199 140,19	3,74	96,28
2. Zobowiązania długoterminowe	75 711,15	2 377,78	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	3 422 854,42	4 010 735,98	28 345,29	0,53	0,71
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	6 999 568,19	7 018 311,80	5 322 225,03	100,00	75,83

Kapitał własny stanowi 95,73 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu wzrósł o 2.296.379,02 zł, tj. o 82,06 %. Wpływ na tę zmianę miały otrzymane środki z budżetu Powiatu Pilskiego i z Ministerstwa Finansów.

Kapitał obcy stanowi 5,39 % pasywów i w badanym roku obrotowym zmniejszył się o 3.992.465,73 zł, o czym zdecydowała zapłata zobowiązań wobec wierzycieli.

Oceniając strukturę kapitałów należy stwierdzić, że struktura ta zbliżona jest do struktury aktywów, w których majątek trwały posiada udział 95,98 %.

305



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PŁA, UL. SZAFAROWA 4, TEL./FAX (067) 213-63-51 NIP 764 00 05 441 REGON 57017522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

	2009	I/2010	II-XII/2010	Różnica I-10/II-XII-10
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 591 643,55	973 503,24	5 722 935,84	4 749 432,60
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	13 915 494,82	1 453 577,02	6 542 383,35	5 088 806,33
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-323 851,27	-480 073,78	-819 447,51	-339 373,73
D. Pozostałe przychody operacyjne	127 253,90	4 029,58	333 730,57	329 700,99
E. Pozostałe koszty operacyjne	64 588,35	1 041,43	449 515,39	448 473,96
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-261 185,72	-477 085,63	-935 232,33	-458 148,70
G. Przychody finansowe	439,85	100,73	21 603,58	21 502,85
H. Koszty finansowe	40 708,81	1 480,83	50 753,56	40 272,73
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-301 454,68	-478 465,73	-964 382,31	-485 916,58
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	-301 454,68	-478 465,73	-964 382,31	-485 916,58
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	207,00	207,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-301 454,68	-478 465,73	-964 589,31	-486 123,68

Sytuacja dochodowa na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat

Badana jednostka świadczyła usługi zdrowotne na podstawie zawartych kontraktów z NFZ do końca czerwca 2010 roku. od 01.07.2010 roku Likwidator realizuje działania zmierzające do likwidacji badanej jednostki, co wpływa na to, że dane w/wym. w rachunku zysków i strat nie są wzajemnie porównywalne.

Rzeczowy majątek trwały od lipca 2010 roku jest odpłatnie dzierżawiony nowemu podmiotowi, który realizuje kontrakty z NFZ, to jest Szpitalowi Powiatowemu Sp. z o. o. w Wyrzysku.

5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych i ich ocena.

Z uwagi na nieporównywalność okresów sprawozdawczych i prowadzenie w badanej jednostce postępowania likwidacyjnego biegły odstąpił od wyliczania i analizy wskaźników ekonomiczno – finansowych.

h

306



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-7100 MILA, UL. SZAFIROWA 4, TEL./FAX (067) 213 63 51, MP 764 00-95-441 REGON 570117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

6. Podsumowanie wyników działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji

Sytuacja majątkowa i finansowa Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji jest trudna, podobnie jak w latach poprzednich o czym zdecydowały ograniczone wpływy z NFZ, co zostało potwierdzone analizą opartą o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat:

- majątek trwały ogółem umorzony jest w 52 %, w tym nie licząc budynków i budowli to umorzenie pozostałych środków trwałych wynosi 73 %,
- wynik finansowy w całym analizowanym okresie ma wielkość ujemną,

Średnio odpisy amortyzacji w wielkościach około 600 tysięcy rocznie nie wystarczają na systematyczne i ciągłe odnawianie majątku trwałego.

C. Część szczegółowa

308



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-520 PEA, UL. SZAFAROWA 4, TEL./FAX (067) 213-69-51 NIP 766-001-05-441 REGON 1476117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst DzU Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku Zarządzeniem nr 40/2004 obowiązującym od dnia z dnia 01.01.2004 roku ustalił obowiązujące zasady prowadzenia rachunkowości w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałam wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości, ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdzam, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można uznać za poprawne. Nie było celem tego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

h



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PIA, UL. SZAFRANIA 4, TEL./FAX (057) 213 83-51 MP 764-00-05-441 REGON 570117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

2. Inwentaryzacja

Na podstawie Zarządzenia nr 15/2010 z dnia 21 czerwca 2010 roku została przeprowadzona inwentaryzacja majątku trwałego i rzeczowego majątku obrotowego.

Inwentaryzacja została przeprowadzona wg stanu na 30.06.2010 roku.

Inwentaryzacja ta potwierdziła zgodność stanów rzeczywistych z danymi ksiąg rachunkowych.

310



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
54-920 PILA, UL. SZAFAROWA 1, 77-106 (06/7) 21-3 63 57 NIP 764 00-05-441 REGON 570117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów bilansu

AKTYWA

A. Aktywa trwałe 5.108.286,52 zł

A.I. Wartości niematerialne i prawne 64.203,06 zł

W księgach rachunkowych ujęto wartości niematerialne i prawne
obejmujące licencje na programy komputerowe o wartości początkowej

i ich dotychczasowym umorzeniu 135.653,06 zł

W ciągu badanego okresu wystąpiły zwiększenia wartości początkowej
w kwocie 64.660,00 zł i zmniejszenia na wartość 6.866,40 zł.

Naliczono amortyzacji w wysokości 70.200,34 zł.

Zmiany stanów wartości niematerialnych i prawnych są prawidłowo
udokumentowane.

Saldo prawidłowo wykazane w bilansie.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe 5.044.083,46 zł

A.II.1. Środki trwałe w wartości netto 5.044.083,46 zł

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wskaźnik umorzenia
A.II.1 Środki trwałe				
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	116 170,20	0,00	116 170,20	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 163 121,46	2 378 785,27	3 784 336,19	38,60
c) urządzenia techniczne i maszyny	465 619,17	391 861,97	73 757,20	84,16
d) środki transportu	331 751,32	302 094,70	29 656,62	91,05
e) inne środki trwałe	3 420 786,64	2 380 623,39	1 040 163,25	69,59
RAZEM	10 497 449,79	5 453 365,33	5 044 083,46	51,95

W okresie badanym jednostka zwiększyła stan środków trwałych o wartości początkowej
2.392.435,36 zł a zlikwidowała, sprzedała i przekazała Starostwu środki trwałe o wartość 149.439,42
zł i ich dotychczasowym umorzeniu 138.632,69 zł.

Zmiany stanów środków trwałych są prawidłowo udokumentowane w księgach badanego okresu.



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PŁA; UL. SZAFIROWA 4, TEL/PAX (067) 213-63-51 NIP 764-03-05-441 REGON 570117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

Ewidencja bilansowa amortyzacji prawidłowo umożliwia ustalenie wysokości amortyzacji stanowiącej i nie stanowiącej kosztu uzyskania przychodów. Ewidencja ta wykazuje, że wartość netto środków trwałych od których naliczona w przyszłości będzie amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu wg stanu na dzień bilansowy wynosi 3.915.626,59 zł a stanowiąca koszt uzyskania przychodu wartość netto wynosi 1.128.456,87 zł

B. Aktywa obrotowe 213.938,57 zł

B.II. Należności krótkoterminowe 111.688,57 zł

B.II. 1 i 2 Należności z tytułu dostaw i usług 8.688,41 zł

Kwota 8.688,41 zł stanowi należność od dwóch kontrahentów, w tym od Szpitala Powiatowego Sp. z o. o. w Wyrzysku kwota 8.665,61 zł.

Saldo jest realne i prawidłowo zostało ujęte w bilansie.

B.II.2.i Inne należności 96.696,66 zł

Jest to równowartość pożyczonych zapasów materiałów dla szpitala Powiatowego Sp. z o. o. w Wyrzysku, na okoliczność powyższą sporządzono umowę pożyczki z dnia 30.06.2010 roku, od której prawidłowo został opłacony 2 % podatek PCC.

Saldo prawidłowo ujęte jest w bilansie.

6.303,50 zł

B. II.2.d. Dochodzone na drodze sądowej

Są to należności w toku dochodzone od 1 dłużnika

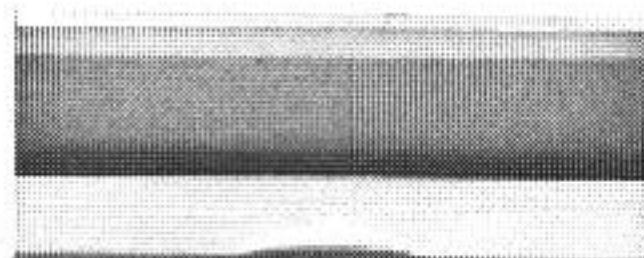
Saldo prawidłowo ujęte jest w bilansie..

B.III.1.c.Środki pieniężne w kasie i na rachunkach 102.250,00 zł

Są to środki pieniężne znajdujące się na bieżącym rachunku bankowym prowadzonym przez PKO Bank Polski O/I w Poznaniu.

Udokumentowanie operacji bankowych jest prawidłowe.

312



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-570 Pila, ul. Szafarowska 4, tel./fax (057) 213-63-51, NIP 764-02-05-441, REGON 570317522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

PASYWA

A. Kapitał własny **5.094.739,61 zł**

A.I. Kapitał podstawowy **6.059.328,92 zł**

Kapitał podstawowy stanowi Fundusz wniesiony przez Organ Założycielski, który w okresie badanym wzrósł o 2.427.120,87 zł, z czego przypada 1.521.145,27 zł na środki otrzymane od Powiatu Pilskiego i 905.975,60 zł otrzymane z Ministerstwa Finansów i zmniejszony o 10.806,73 zł, co stanowi wartość netto przekazanych Starostwu garaży wraz z gruntem.

Stan i zwiększenia Funduszu Założycielskiego są poprawnie udokumentowane i ujęte w bilansie.

A. VIII. Strata netto w kwocie **964.589,31 zł**

Wykazana w bilansie strata w kwocie 964.589,31 zł zgodna jest z danymi rachunku zysków i strat za okres badany.

Ustalona została na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

h

313



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-520/16A, UL. SZAFAROWA 4, TEL/FAX (067) 213-53-51 NIP 764 00 05 441 REGON 570117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **27.485,48 zł**

B.I. Rezerwy na zobowiązania **199.140,19 zł**

Z kwoty 199.140,19 zł, 96.696,66 zł przypada na zobowiązanie na wynagrodzenia wynikająca z ustawy „203”.

W okresie badanym rezerwa ta zmniejszona została o kwotę 110.140,79 zł. Pozostała kwota 102.443,53 zł, jest to kwota rezerwy utworzona w okresie badanym na pokrycie ewentualnych zobowiązań, w tym odsetek o które mogą wystąpić byli wierzyciele.

Rezerwy na zobowiązania są prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe **28.345,29 zł**

B.III.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek **28.345,29 zł**

B.III.2.d Zobowiązania z tytułu dostaw i usług **26.012,10 zł**

Saldo zobowiązań wykazane w bilansie wynika z prawidłowo prowadzonej ewidencji kontrahentów, których termin płatności przypadał po dniu bilansowym. Zobowiązanie to badana Jednostka terminowo realizuje w 2011 roku.

Zobowiązania uznaje się za prawidłowe.

B.III.2.g Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych **2.333,19 zł**

Z tego przypada na: 398,00 zł

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Podatek od towarów i usług VAT 902,00 zł

Składki ZUS i FP 1.031,19 zł

Podatek dochodowy osób prawnych 2,00 zł

Salda poszczególnych podatków wynikają z ewidencji oraz sporządzonych deklaracji i zostały w 2011 roku zapłacone w obowiązujących terminach.

[Handwritten signature]



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-100 PIAŁA, UL. SZAFAROWA 4, TEL./FAX (067) 213 63 51 NIP 764 00 05 441 REGON 570117522

**Zespół Opleki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

4. Rachunek zysków i strat

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zarejestrowane w ewidencji księgowej i ujęte w rachunku zysków i strat według zasad wariantu kalkulacyjnego za okres od 01.02.2010 roku do 31.12.2010 roku wynosiły:

WARIANT KALKULACYJNY

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5.722.935,84 zł
w tym:	
• przychody ze sprzedaży produktów	5.722.935,84 zł
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5.884.532,94 zł
w tym:	
• koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5.844.532,94 zł
Strata brutto ze sprzedaży	161.597,10 zł
Koszt sprzedaży	0,00 zł
Koszty ogólnego zarządu	657.850,41 zł
Strata netto ze sprzedaży	819.447,51 zł



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PILA, UL. SZAFAROWA 4, TEL. FAX (067) 213-63-51 NIP 764-00-05-441 REGON 570117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

Poszczególne rodzaje przychodów i kosztów wykazane zostały zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz ustaleniami ZPK.

Dokumentacja sprzedaży jest poprawna, rozliczenie z tytułu VAT nie nasuwa zastrzeżeń.

Poszczególne pozycje kosztów rodzajowych zostały właściwie zakwalifikowane i ujęte w prawidłowej wysokości.

Przypisanie przychodów i kosztów do badanego okresu na podstawie badanej próby uznano za kompletne.

Wynik ze sprzedaży ustalono poprawnie.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne:

Dotacje	0,00 zł
Inne przychody operacyjne	333.730,57 zł
Razem	333.730,57 zł

Pozostałe koszty operacyjne:

Inne koszty operacyjne	449.515,39 zł
Razem	449.515,39 zł

Strata z pozostałej działalności operacyjnej 115.784,69 zł

Strata z działalności operacyjnej 935.232,33 zł

Poszczególne tytuły pozostałych przychodów operacyjnych oraz pozostałych kosztów operacyjnych zostały poprawnie udokumentowane, zakwalifikowane i wykazane we właściwej wysokości.

316



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
54-520 PRA, UL. SZAFIROWA 4, TEL/FAX (067) 213-63-51 NIP 764-00-05-441 REGON 57017522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe:

Odsetki	474,37 zł
Inne	21.129,21 zł
Razem	21.603,58 zł

Koszty finansowe:

Odsetki	49.218,16 zł
Inne	1.535,40 zł
Razem	50.753,56 zł

Strata z działalności finansowej 29.139,98 zł

Strata z działalności gospodarczej 964.382,31 zł

Przychody i koszty finansowe zostały prawidłowo udokumentowane, wynikają z ewidencji i są kompletne.

Strata brutto	964.382,31 zł
Podatek dochodowy bieżący	207,00 zł
Strata netto	964.589,31 zł

h



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
61-920 PILA, UL. SZAFAROWA 4, TEL/FAX (067) 213-63-51 NIP 764-00-05-441 REGON 51017522

**Zespół Opleki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

5. Obowiązkowe obciążenia wyniku

Podatek dochodowy od osób prawnych

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza prawidłowość przekształcenia wyniku brutto w wynik netto i zgodność ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami” wymaganymi przez ustawę o rachunkowości – załącznik nr 1 do pkt. 2.5.

6. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tekst jednolity Dz. U nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późn. zm.), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

9. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2010 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i stratę za okres od 01.02.2010 roku do 31.12.2010 roku.

D. Część końcowa



BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW PSW, SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PIŁA, UL. SZAFIROWA 4, TEL/FAX (067) 213-63-51 NIP 764-00-05-441 REGON 570117522

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Wyrzysku w Likwidacji**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Okres badany II – XII/2010

1. Ustalenia i Informacje końcowe

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok okres od 01.02.2010 roku do 31.12.2010 roku uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.

Raport niniejszy zawiera 22 strony, kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident

Stanisława Słaboszewska
Stanisława Słaboszewska
Nr rejestru 4069

Biuro Biegłych Rewidentów PSW
Spółka z o.o.

ul. Szafirowa 4, 64-920 Piła
PREZES ZARZĄDU

Stanisława Słaboszewska
Stanisława Słaboszewska
Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr rej. 4069)

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych, wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod numerem 2359

Piła, dnia 15 luty 2011 roku

Biuro Biegłych Rewidentów PSW
SPÓŁKA Z O.O.
64-920 PIŁA, ul. Szafirowa 4
tel./fax (067) 213-63-51
NIP 764-00-05-441 Regon 570117522

320

Badanie za okres

od 01.02.2010 roku do 31.12.2010 roku

przeprowadziła

firma pod nazwą:

***Biuro Biegłych Rewidentów
PSW Sp. z o.o.***

ul. Szafirowa 4 w Pile