

**RADA MIEJSKA**  
w Kunowie

**U C H W A Ł A nr. XXIV/145/04**  
**Rady Miejskiej w Kunowie**  
z dnia 31 maja 2004r.

w sprawie : zatwierdzenia sprawozdania z wykonania planu finansowo -reczowego.  
PZOZ Ośrodek Zdrowia w Kunowie .

Na podstawie art.67 ust.1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (DZ.U Nr 91 , poz.408 z późniejszymi zmianami ) w związku z par.6 ust.1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (DZ.U z 1999r.Nr 94, poz.1097) Rada Miejska w Kunowie uchwała , co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się sprawozdanie z wykonania planu finansowo- rzeczowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Kunowie za 2003rok.

§ 2

Wykonanie uchwały porucza się Burmistrzowi Miasta i Gminy w Kunowie.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem powzięcia.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**RADY MIEJSKIEJ w Kunowie**

*mgr Krzysztof Rola*

**UCHWAŁA NR 1/2004**  
**Rady Społecznej Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej**  
**Ośrodka Zdrowia w Kunowie**  
**z dnia 20 maja 2004**

W sprawie: opinii na temat rocznego sprawozdania o realizacji planu finansowo – rzeczowego za 2003 rok.

Na podstawie art. 46 pkt 2 lit “b” ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. O zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91 poz. 408 z późn. zm.) Rada Społeczna Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Kunowie postanawia co następuje:

- § 1. Opiniuje się pozytywnie roczne sprawozdanie finansowo – rzeczowe PZOP w Kunowie za rok 2003.
- § 2. Zobowiązuje się Kierownika PZOZ w Kunowie do przedłożenia sprawozdania Radzie Miejskiej w Kunowie.
- § 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem powzięcia.

Sekretarz Rady



Przewodniczący Rady





planowane	500	zł.
wykonane	197,87	zł.

#### 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

wykonane	4.235,96	zł.
----------	----------	-----

w tym dotacja otrzymana z Urzędu Marszałkowskiego w ramach Programu Restrukturyzacji  
Zatrudnienia w kwocie

4.212 zł.

#### 5. ZMIANA STANU PRODUKTU

wykonanie	587	zł.
-----------	-----	-----

#### OGÓLEM PRZYCHODY W 2003 R.

Planowane	951.938	zł.
Wykonane	954.034,25	zł.

Wykonanie planu przychodów zrealizowano w 100,2 % pomimo niewielkiego niewykonania planu w zakresie stomatologii i specjalistyki ambulatoryjnej. Uzyskano dodatkowe przychody w grupie pozostałych przychodów operacyjnych tj. dotację na odprawę dla zwalnianego pracownika w ramach programu restrukturyzacji. PZOZ świadczy usługi medyczne w ramach podstawowej opieki zdrowotnej dla ok. 8500 pacjentów.

W PZOZ stan zatrudnienia :

- lekarze : troje lekarzy internistów ,jeden lekarz pediatra na pełnym etacie  
umowy –zlecenia : dwoje lekarzy pediatrów, dwóch ginekologów  
dwoje lekarzy dentystów

-pielęgniarki -8

-położna -1

-technik fizjoterapii - 1

-technik analityki medycznej 1

-księgowa -1

-obsługa -3 /dwie sprzątaczk, kierowca/

W 2003r. udzielono 23716 porad lekarskich. Zakład świadczy usługi w domu chorego – liczba wizyt domowych wykonanych w 2003 r. wynosi 1510 ,natomiast liczba wizyt pielęgniarek środowiskowych wyniosła 6123.

Zrealizowano również 125 transportów medycznych.

W Gabinetcie Fizjoterapii przyjęto 3500 pacjentów w ciągu 2003 r., wykonując 7900 zabiegów.



W zakresie specjalistyki ambulatoryjnej udzielono 1709 porad endokrynologicznych oraz 1544 porady ginekologiczne.

W ramach rehabilitacji prowadzono zajęcia gimnastyki korekcyjnej dla dzieci z wadami postawy - w 2003 r. objęto tymi zajęciami ok. 50 uczniów.

W Laboratorium PZOZ wykonano w 2003 r. 10295 badań diagnostycznych na potrzeby pacjentów.

#### KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PZOZ KUNÓW W 2003R.

-zużycie materiałów medycznych

planowane	33.000	zł.
wykonane	34.033,39	zł.

-zużycie energii

planowane	2.700	zł.
wykonane	4.034,43	zł.

-zużycie pozostałych materiałów

planowane	40.000	zł.
wykonane	30.929,54	zł.

Zużycie pozostałych materiałów niższe niż zaplanowano wynika z racjonalizacji wydatków, poszukiwania dostawców tańszych produktów jak również oszczędności.

-obce usługi medyczne

planowane	176.000	zł.
wykonane	180.791,00	zł.

Obce usługi medyczne wyższe niż zaplanowano wynikają z zapotrzebowania na badania diagnostyczne i trudno je zaplanować.

-usługi remontowe

planowane	9.000	zł.
wykonane	7.152,59	zł.

W 2003 r. wykonano następujące prace remontowe:

-pomalowanie pomieszczeń PZOZ ul. Fabryczna 1./zakupiono tylko farby, pracownika zatrudniono na umowę o dzieło/

-wymiana bidetu Poradnia K

-wymiana 2 okien oraz drzwi wejściowych do piwnic w budynku przy ul. Warszawskiej 46.

-usługi transportowe

planowane	3.600	zł.
-----------	-------	-----

wykonane	2.098,29	zł.
----------	----------	-----

Niższe niż planowano z uwagi na wykorzystywanie do transportów własnej karetki.

-pozostałe usługi

planowane	25.000	zł.
-----------	--------	-----

wykonane	28.974,22	zł.
----------	-----------	-----

Wyższe niż zaplanowano wynikają z zapotrzebowania

-opłaty, ubezpieczenia

planowane	2.800	zł.
-----------	-------	-----

wykonane	2.236,00	zł.
----------	----------	-----

-pozostałe koszty

planowane	8.000	zł.
-----------	-------	-----

wykonane	9935,40	zł.
----------	---------	-----

-wynagrodzenia osobowe

planowane	479.000	zł.
-----------	---------	-----

wykonane	473.568,48	zł.
----------	------------	-----

Wynagrodzenia osobowe niższe niż zaplanowano wynikają z tego że od miesiąca marca 2003 r. zwolnił się lekarz pediatra w związku z tym zatrudniono na umowę-zlecenie 2 lekarzy /pracujących dwa razy w tygodniu po 4 godz./

Nstaąpił więc wzrost wynagrodzeń zatrudnionych na umowę zlecenie.

Dokonano również redukcji zatrudnienia w grupie pielęgniarek od lipca - 1 etat, od grudnia

- 1 etat co obniżyło koszty wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników.

-wynagrodzenia umowy-zlecenia

planowane	34.500	zł.
-----------	--------	-----

wykonane	40.028,00	zł.
----------	-----------	-----

-świadczenia na rzecz pracowników

planowane	114.600	zł.
-----------	---------	-----

	wykonane	110.823,56	zł.
-amortyzacja	planowana	21.600	zł.
	wykonana	21.637,76	zł.

OGÓLEM KOSZTY

	planowane	949.800	zł.
	wykonane	946.242,66	zł.
Zysk w kwocie	7.791,59	zł.	

KIEROWNIK PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Kunowie

lek. med. Jerzy Rusak  
specjalista chorób wewnętrznych

PUBLICZNY ZAKŁAD  
OPIEKI ZDROWOTNEJ  
27-415 Kunów, ul. Warszawska 46  
tel. (041) 261-12-13, 261-11-73  
woj. świętokrzyskie  
REGON 290412522, NIP 661-19-87 926  
13-02220134-00001-183

## **OPINIA**

### **NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

#### **I. Dla Rady Miejskiej w Kunowie**

#### **II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej** z siedzibą w **Kunowie**, na które składa się:**

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2003 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **147.443,26 zł.**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2003 roku do 31 grudnia 2003 roku wykazujący zysk netto w wysokości **7.791,59 zł.**;
- 4) dodatkowe objaśnienia i informacje.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Zakładu.

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

#### **III. 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 późn. zm.),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce;
- 3) ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zmianami).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.



W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Zakład zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

III a. Przedmiotem badania nie było ustalenie prawidłowości stanów początkowych (bilansu otwarcia), dlatego opinia dotyczy wyłącznie roku obrotowego.

IV. 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 badanego Zakładu na dzień 31 grudnia 2003 roku, jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2003 roku do 31 grudnia 2003 roku;
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zakładu.

Biegły rewident

Kazimierz Zadrozny

*K. Zadrozny*  
nr ewid. 4548/2161

PRZEDSIĘBIORSTWO  
DORADCZO-USŁUGOWE  
„TIX” Sp. z o.o.  
25-953 Kielce, ul. Św. Leonarda 18  
tel/fax 34-30-210  
NIP 657-06-96-651, Reg. 003685748

PREZES ZARZĄDU  
BIEGŁY REWIDENT  
*K. Zadrozny*  
Kazimierz Zadrozny

Kielce, dnia 30 kwietnia 2004r.

# TIX

*Przedsiębiorstwo Doradczo-Uługowe  
„TIX” Sp. z o.o.  
w Kielcach*

*Raport*

*do opinii z badania sprawozdania  
finansowego*

*Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Kunowie*

*za okres 1.01.2003r.-31.12.2003r.*

*Kielce, kwiecień 2004r.*

## **I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU**

### **1. Dane identyfikujące badaną jednostkę**

#### **1.1. Nazwa i forma prawna**

Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

#### **1.2. Siedziba Jednostki**

Kunów, ul. Warszawska 46

#### **1.3. Przedmiot działalności**

Zgodnie ze statutem przedmiotem działalności zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej, udzielanej w warunkach ambulatoryjnych lub domowych, w miejscu zamieszkania lub pobytu osoby potrzebującej tych świadczeń,
- badań diagnostycznych, w tym diagnostyki laboratoryjnej,
- protetyki stomatologicznej,
- rehabilitacji leczniczej,
- endokrynologii.

#### **1.4. Podstawa prawna działalności**

Zakład powstał z dniem 1 stycznia 1999 roku w wyniku przekształcenia Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Kunowie.

Zakład jest wpisany do Rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 2570.

Zakład posiada nadany mu numer identyfikacji podatkowej **NIP 661-19-87-926** oraz statystyczny numer identyfikacyjny **REGON 290412522**.

K. Jady



Raport z badania sprawozdania finansowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Kunowie

**1.5. Wysokość kapitału /funduszu/ podstawowego i własnego Zakładu na dzień bilansowy**

Kapitał /fundusz/ własny zakładu na dzień 31.12.2003r. wynosi	<b>109.930,68 zł.</b>
w tym:	
- fundusz założycielski	<b>114.584,66 zł.</b>
- fundusz zakładu	<b>3.663,07 zł.</b>
- strata z lat ubiegłych	<b>-16.108,64 zł.</b>
- zysk netto	<b>7.791,59 zł.</b>

Fundusz założycielski stanowi wartość wydzielonego Zakładowi części mienia komunalnego, określonej i ustalonej przez Radę Miejską w Kunowie na podstawie bilansu sporządzonego na dzień rejestracji w sądzie rejestrowym oraz dokonane jego zmiany /zwiększenia i zmniejszenia/ w okresie funkcjonowania stosownie do obowiązujących przepisów.

**1.6. Zarząd Jednostki**

W okresie badanym Zakładem kierował lekarz medycyny Jerzy Rusak.

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

Sprawozdanie finansowe Zakładu za 2002 rok nie podlegało badaniu zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości. Uchwałą Rady Miejskiej w Kunowie z dnia 22 sierpnia 2003 roku sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone.

Strata netto za 2002 rok w kwocie **16.108,64 zł.** zostanie pokryta z przyszłych dochodów.



**3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie Jednostki.**

Przedsiębiorstwo Doradczo-Uslugowe „TIX” Sp. z o.o. w Kielcach, ul. Św. Leonarda 18 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1789.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy podpisanej w dniu 24 marca 2004r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Doradczo-Uslugowym „TIX” Sp. z o.o. i Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Zakładu w dniach od 5 do 23 kwietnia 2004 roku. Badanie przeprowadził Kazimierz Zadrozny, wpisany do rejestru i na liście biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 4548/2161.

Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdza, że są niezależni od badanej jednostki.

W toku badania nie wystąpiły ograniczenia jego zakresu.

**4. Oświadczenie jednostki i dostępność danych**

Badana jednostka udostępniła żądane podczas badania przez biegłego rewidenta dane oraz informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co między innymi potwierdzone zostało oświadczeniem Kierownika Zakładu z dnia 30 kwietnia 2004r., o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz istotnych zdarzeniach, które wystąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia.

W trakcie badania sprawozdania finansowego jednostka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

**II. ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ**

Analiza finansowa Zakładu obejmuje analizę bilansu, rachunku zysków i strat za rok objęty badaniem i dwa lata poprzedzające.

*K. Zadrozny*

*7.10.04*



Raport z badania sprawozdania finansowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Kunowie

BILANS

	2001		2002		2003		Dynamika 2002/2001	Dynamika 2003/2002
	zł.	%	zł.	%	zł.	%		
<b>TREŚĆ AKTYWA</b>								
I	3	4	5	6	7	8	9	10
A. Aktywa trwałe	66 262,85	35,8	40 441,25	25,4	18 803,49	12,8	61,0	46,5
I. Wartości niematerialne i prawne	1 981,28	1,1	495,32	0,3	-	0,0	25,0	0,0
a) inne wartości niematerialne i prawne	1 981,28	1,1	495,32	0,3	-	0,0	25,0	0,0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	64 281,57	34,8	39 945,93	25,1	18 803,49	12,8	62,1	47,1
1. Środki trwałe	64 281,57	34,8	39 945,93	25,1	18 803,49	12,8	62,1	47,1
a) urządzenia techniczne i maszyny	8 053,36	4,4	5 367,88	3,4	2 682,52	1,8	66,7	50,0
b) środki transportu	22 470,25	12,2	14 980,29	9,4	7 490,37	5,1	66,7	50,0
c) inne środki trwałe	33 757,96	18,3	19 597,76	12,3	8 630,60	5,9	58,1	44,0
B. Aktywa obrotowe	118 595,83	64,2	118 773,69	74,6	128 639,77	87,2	100,1	108,3
I. Zapasy	17 337,51	9,4	13 597,64	8,5	14 443,35	9,8	78,4	106,2
1. Materiały	9 337,51	5,1	13 597,64	8,5	14 443,35	9,8	145,6	106,2
2. Zaliczki na dostawy	8 000,00	4,3	-	0,0	-	0,0	0,0	0,0
II. Należności krótkoterminowe	75 339,21	40,8	80 166,86	50,4	78 275,60	53,1	106,4	97,6
1. Należności od pozostałych jednostek	75 339,21	40,8	80 166,86	50,4	78 275,60	53,1	106,4	97,6
a) z tytułu dostaw i usług	73 639,61	39,8	79 285,93	49,8	77 394,67	52,5	107,7	97,6
b) inne	1 699,60	0,9	880,93	0,6	880,93	0,6	51,8	100,0
III. Inwestycje krótkoterminowe	25 002,42	13,5	24 993,80	15,7	35 318,43	24,0	100,0	141,3
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 002,42	13,5	24 993,80	15,7	35 318,43	24,0	100,0	141,3
a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	25 002,42	13,5	24 993,80	15,7	35 318,43	24,0	100,0	141,3
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	916,69	0,5	15,39	0,0	602,39	0,4	1,7	3 914,2
<b>Aktywa razem</b>	<b>184 858,68</b>	<b>100,0</b>	<b>159 214,94</b>	<b>100,0</b>	<b>147 443,26</b>	<b>100,0</b>	<b>86,1</b>	<b>92,6</b>
<b>TREŚĆ PASYWA</b>								
I	3	4	5	6	7	8	9	10
A. Kapitał (fundusz) własny	123 639,89	66,9	102 139,09	64,2	109 930,68	74,6	82,6	107,6
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	125 409,55	67,8	114 584,66	72,0	114 584,66	77,7	91,4	100,0
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	5 392,16	2,9	3 663,07	2,3	3 663,07	2,5	67,9	100,0
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	0,0	-	0,0	-	-	0,0	0,0
IV. Zysk (strata) netto	7 161,82	-3,9	16 108,64	-10,1	7 791,59	5,3	224,9	-48,4
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	61 218,79	33,1	57 075,85	35,8	37 512,58	25,4	93,2	65,7
I. Zobowiązania krótkoterminowe	61 218,79	33,1	57 075,85	35,8	37 512,58	25,4	93,2	65,7
1. Wobec pozostałych jednostek	36 853,27	19,9	31 226,11	19,6	37 496,75	25,4	91,5	67,0
a) z tytułu dostaw i usług	36 853,27	19,9	31 226,11	19,6	37 415,15	11,8	84,7	55,8
- do 12 miesięcy	36 853,27	19,9	31 226,11	19,6	37 415,15	11,8	84,7	55,8
b) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	20 358,79	11,0	22 081,56	13,9	19 946,79	13,5	108,5	90,3
c) z tytułu wynagrodzeń	-	0,0	804,76	0,5	14,49	0,0	0,0	1,8
d) inne	4 006,73	2,2	1 889,59	1,2	120,32	0,1	47,2	6,4
2. Fundusze specjalne	-	0,0	1 073,83	0,7	15,83	0,0	0,0	1,5
<b>Pasywa razem</b>	<b>184 858,68</b>	<b>100,0</b>	<b>159 214,94</b>	<b>100,0</b>	<b>147 443,26</b>	<b>100,0</b>	<b>86,1</b>	<b>92,6</b>

K. Biedy



Raport z badania sprawozdania finansowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kunowie

Lp.	Wyszczególnienie	2001				2002				2003				DYNAMIKA w %	
		kwota		%	kwota		%	kwota		%	kwota		%	2002/2001	2003/2002
		2	3	4	5	6	7	8	9						
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	933 002,92	100,0	978 698,85	100,0	949 600,42	100,0	104,9	97,0						
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	933 002,92	100,0	978 698,85	100,0	949 013,42	99,9	104,9	97,0						
II.	zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-	0,0	-	0,0	587,00	0,1	0,0	0,0						
B.	Koszty działalności operacyjnej	947 652,37	101,6	1 012 926,62	103,5	946 242,66	99,6	106,9	93,4						
I.	Amortyzacja	27 146,47	2,9	29 054,60	3,0	21 637,76	2,3	107,0	74,5						
II.	Zużycie materiałów i energii	72 003,02	7,7	83 296,31	8,5	68 997,36	7,3	115,7	82,8						
III.	Usługi obce	197 674,37	21,2	242 884,36	24,8	219 016,10	23,1	122,9	90,2						
IV.	Wynagrodzenia	516 595,87	55,4	525 600,69	53,7	513 586,48	54,1	101,7	97,7						
V.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	118 175,50	12,7	119 193,83	12,2	110 823,56	11,7	100,9	93,0						
VI.	Pozostałe koszty rodzajowe	16 057,14	1,7	12 896,83	1,3	12 171,40	1,3	80,3	94,4						
C.	Zysk/strata ze sprzedaży /A-B/	- 14 649,45	100,0	34 227,77	100,0	3 357,76	100,0	233,6	-9,8						
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 164,81	0,7	17 753,92	1,8	4 235,96	0,4	268,0	23,9						
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	- 8 484,64	-0,9	16 473,85	-1,7	7 593,72	0,8	194,2	-46,1						
G.	Przychody finansowe	1 322,82	100,0	365,21	100,0	197,87	100,0	27,6	54,2						
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 7 161,82	-0,8	16 108,64	-1,6	7 791,59	0,8	224,9	-48,4						
N.	Zysk (strata) brutto	- 7 161,82	-0,8	16 108,64	-1,6	7 791,59	0,8	224,9	-48,4						
R.	Zysk (strata) netto	- 7 161,82	-0,8	16 108,64	-1,6	7 791,59	0,8	224,9	-49,9						

12.12

12.12

Bilanse za okres objęty analizą wykazują spadek aktywów wynoszący w 2002 r. – **13,9%**, a w 2003 r. – **7,4%**. Zmniejszenie wartości aktywów zostało spowodowane obniżeniem środków trwałych (**37,9%** w 2002r. i **52,9%** w 2003r.) w wyniku ich bieżącego umorzenia.

Udział środków trwałych w łącznej sumie aktywów w ostatnich dwóch latach uległ zmniejszeniu z **34,8%** do **12,8%**.

W 2003r. wzrosły aktywa obrotowe. Przyrost w tej grupie aktywów został spowodowany zwiększeniem środków pieniężnych – **41,3%**.

W pasywach nastąpiło zmniejszenie stanu zobowiązań i wynosiło odpowiednio **6,8%** i **34,3%**. Spadek zobowiązań wiązał się z niższymi zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług.

Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami zmniejszył się z **33,1%** w 2001r. do **25,4%** w 2003r.

Za pozytywne należy uznać niższą kwotę zobowiązań od aktywów obrotowych. Kwota aktywów obrotowych przekracza w 2003r. 3,4 – krotnie zobowiązania.

Generalnie nie występowały trudności płatnicze.

W okresie objętym analizą wystąpiło zmniejszenie funduszu założycielskiego z **125.409,55zł.** w 2001r. do **114.584,66 zł.** w 2003r. oraz funduszu zakładu z **5.392,16 zł.** w 2001r. do **3.663,07 zł.** w 2003r.

Uwzględniając osiągnięty wynik finansowy w poszczególnych latach stan kapitałów własnych przedstawiał się następująco:

2001r.	2002r.	2003r.
<b>123.639,89 zł.</b>	<b>102.139,09 zł.</b>	<b>109.930,68 zł.</b>

Zgodnie z danymi rachunku zysków i strat Zakład poniósł stratę na działalności w poprzednich latach. Kwota wynosiła odpowiednio: **7.161,82 zł.** (2001r.), **16.108,64 zł.** (2002r.). Głównym źródłem straty była działalność podstawowa. Na jej powstanie miał wpływ wzrost kosztów działalności.

W 2003 r. Zakład osiągnął zysk netto w wysokości **7.791,59 zł.** Poprawa wyniku finansowego w stosunku do poprzednich okresów wynikała z obniżenia kosztów. Zmniejszeniu w porównaniu z 2002r. uległy wszystkie pozycje kosztów w tym zwłaszcza usługi obce i wynagrodzenia wraz z narzutami. W 2002r. przeprowadzono remont budynku przy ul. Warszawskiej 46 oraz pomieszczeń na odpady medyczne.

Zmniejszenie kosztów wynagrodzeń wraz z narzutami było konsekwencją restrukturyzacji zatrudnienia.



### III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

#### 1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

##### 1.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację zatwierdzoną przez Kierownika Zakładu opisującą przyjęte przez nią zasady /politykę/ rachunkowości.

Dokumentacja spełnia wymogi ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późn. zm.).

Podczas badania stwierdzono, że rachunkowość prowadzona jest według zasad określonych w dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości. Własny wzór sprawozdania finansowego spełnia wymogi przepisów art. 4 i rozdziału 5 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są w badanej jednostce przy użyciu programu finansowo – księgowego WF-Fakir opracowanego przez WA-PRO w Warszawie

Dokumenty są wprowadzane do komputera po ich sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz akceptacji.

Tabulogramy i dokumentacja księgowa są przechowywane w księgowości.

Dla celów badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

K. Łady

phob

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

### 1.2. Inwentaryzacja

Inwentaryzację roczną składników aktywów i pasywów przeprowadzono w badanej jednostce zgodnie z zarządzeniem nr 2/2003 Kierownika Zakładu.

Spisem z natury objęto środki trwałe, materiały oraz gotówkę w kasie wg stanu na 31.12.2003r.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji ze względu na termin podpisania umowy o badanie sprawozdania finansowego.

W związku z powyższym przeprowadzono test na istnienie wybranych środków trwałych i materiałów. Test nie wykazał różnic w zakresie ilości i wartości.

W toku badania sprawozdania finansowego biegły dokonał przeglądu i analizy dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji rocznej i rozliczenia inwentaryzacji, w tym:

- arkuszy spisowych.
- zestawień zbiorczych wartości spisanych składników majątkowych z ich wartością księgową,

Wartość spisanych pozycji wykazuje zgodność z saldem księgowym.

Biegły objął sprawdzeniem ilości na dzień inwentaryzacji wg spisu i wg ewidencji dla środków trwałych i leków. Różnic nie stwierdzono.

Stwierdzono, że terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych zostały zachowane zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji i oceny wyników inwentaryzacji biegły nie wnosi uwag do sposobu i organizacji przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji.

*M. K. Zudny*

*7.10.03*



Jednostka dokonała na dzień 31.12.2003r. potwierdzenia sald należności oraz środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Pozostałe aktywa i pasywa zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.

### 1.3. Kontrola wewnętrzna

W badanej jednostce kontrolę sprawuje Kierownik Zakładu i Główna Księgowa.

Zapewnia ona prawidłową identyfikację i ewidencjonowanie operacji gospodarczych oraz ujęcie operacji gospodarczych we właściwych okresach sprawozdawczych oraz ich właściwą prezentację w sprawozdaniu finansowym.

Przeprowadzone badanie testowe, ocena dokumentów źródłowych, pozwalają ocenić funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej na poziomie wystarczającym.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

## 2. Informacje o wybranych pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat

### 2.1. Środki trwałe

Ich udział w sumie bilansowej stanowi 12,8%.

Struktura rzeczowa środków trwałych przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	%
Urządzenia techniczne i maszyny	2.682,52	14,3
Środki transportu	7.490,37	39,8
Pozostałe środki trwałe	8.630,60	45,9
Ogółem	18.803,49	100,0

K. Zadyś

Raport z badania sprawozdania finansowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Kunowie



Środki trwałe na koniec 2003r. były umorzone w 90,6%, w tym:

- urządzenia techniczne i maszyny	80,0 %
- środki transportu	80,0 %
- pozostałe środki trwałe	94,2 %

W okresie objętym badaniem nie wystąpiły zmiany w stanie środków trwałych.

Bieżące umorzenie wyniosło 21.142,44 zł.

Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kunowie z dnia 29.08.2000r. Zakład użytkuje nieodpłatnie nieruchomości.

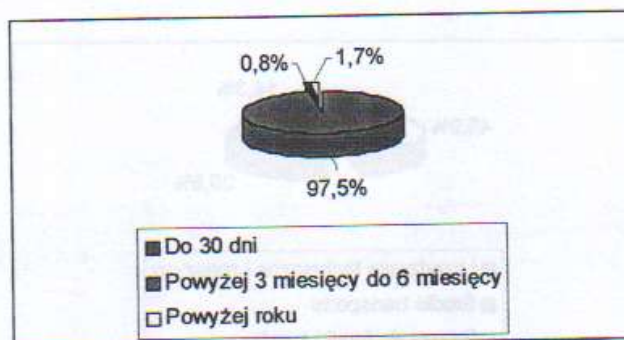
## 2.2. Należności z tytułu dostaw i usług

Suma należności u odbiorców według stanu na dzień 31.12.2003r. wynosiła 77.394,67zł., w tym od Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia – 75.452,17 zł.

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług wg daty powstania przedstawiała się następująco:

	31.12.2003r.	%
Do 30 dni	75.452,17	97,5
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	608,50	0,8
Powyżej roku	1.334,00	1,7
<b>Razem</b>	<b>77.394,67</b>	<b>100,0</b>





Należności zostały uzgodnione przez Jednostkę na dzień 31.12.2003r.

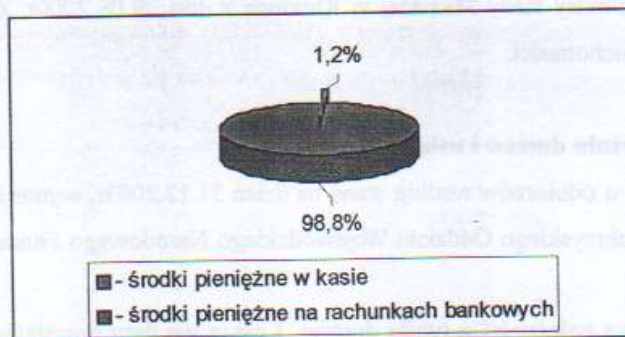
Potwierdzonych zostało 97,5% sald należności z tytułu dostaw i usług.

Do dnia badania zostały zapłacone faktury na kwotę 76.060,67 zł.

### 2.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują:

- środki pieniężne w kasie	423,90 zł.
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	34.894,53 zł.
<b>Razem</b>	<b>35.318,43 zł.</b>



Stan gotówki w kasie jest zgodny z saldem wykazany w raporcie kasowym oraz przeprowadzoną inwentaryzacją.

Badanie udokumentowania prawidłowości i poprawności operacji kasowych biegły przeprowadził metodą pełną. Na podstawie sprawdzonej próby należy stwierdzić, że przeprowadzone były zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Salda na rachunkach bankowych są zgodne z potwierdzeniami bankowymi na 31.12.2003r. Biegły sprawdził metodą doboru przypadkowego udokumentowanie pozycji

K. Zady

Raport z badania sprawozdania finansowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Kunowie

---

w rejestrze bankowym za miesiące: lipiec i grudzień 2003r. Wpłaty i wypłaty posiadają pełne udokumentowanie.

**2.4. Kapitał (fundusz) podstawowy**

Saldo w kwocie 114.584,66 zł. obejmuje fundusz założycielski. Fundusz założycielski w badanym okresie nie wykazał zmian.

**2.5. Kapitał /fundusz/ zapasowy**

Obejmuje fundusz zakładu. Kwota funduszu w stosunku do 2002r. nie uległa zmianie – 3.663,07 zł.

**2.6. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą na dzień 31.12.2003r. – 17.415,15 zł.

Zobowiązania pochodzą z okresu do 3-ch miesięcy.

Do dnia zakończenia badania całość zobowiązań została uregulowana.

**2.7. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń**

Stan tych zobowiązań na 31.12.2003r. wynosi 19.946,79 zł.

Na sumę tę składają się salda z następujących tytułów:

- podatek dochodowy od osób fizycznych	2.915,00 zł.
- zobowiązania wobec ZUS	17.031,79 zł.

Wszystkie zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2004r.

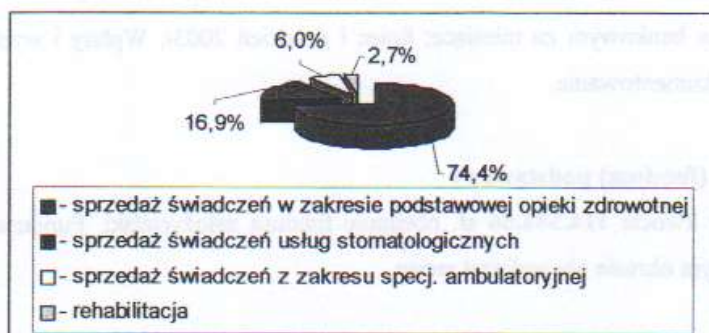
**2.8. Przychody netto ze sprzedaży produktów**

Przychody ze sprzedaży produktów wynoszą 949.013,42 zł.

z tego:

- sprzedaż świadczeń w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej	705.939,59 zł.
- sprzedaż świadczeń usług stomatologicznych	159.916,51 zł.
- sprzedaż świadczeń z zakresu specj. ambulatoryjnej	57.386,12 zł.
- rehabilitacja	25.771,20 zł.





Wykazane w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży produktów są prawidłowe. Obejmują wszystkie sumy jakimi można było obciążyć odbiorców z tytułu wykonanych usług w okresie sprawozdawczym.

## 2.9 . Koszt działalności operacyjnej (według rodzajów)

### 2.9.1. Amortyzacja

Amortyzacja środków trwałych wynikająca z ewidencji kosztów wynosi za okres badany od:

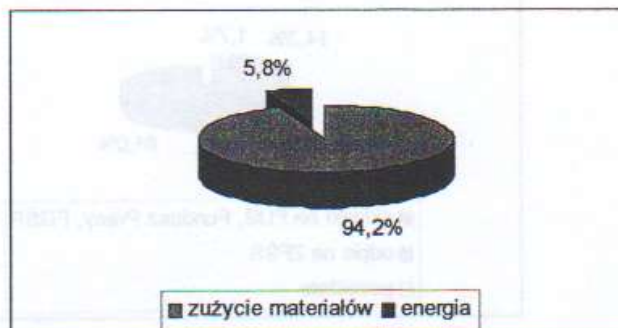
- środków trwałych	21.142,44 zł.
- wartości niematerialnych i prawnych	<u>495,32 zł.</u>
<b>Razem</b>	<b>21.637,76 zł.</b>



### 2.9.2. Zużycie materiałów i energii

Koszty zużycia materiałów i energii wynoszą	68.997,36 zł.
w tym:	
- zużycie materiałów	64.962,93 zł.
- energia	4.034,43 zł.

K. Zadyt



Są one kompletnie zarachowane w księgach okresu sprawozdawczego. W rachunku zysków i strat zostały wykazane prawidłowo.

W kosztach zużycia materiałów leki i sprzęt jednorazowego użytku stanowią 52,4%.

Udział kosztów zużycia materiałów i energii w kosztach ogółem wynosił 7,3%.

### 2.9.3. Usługi obce

Koszty usług obcych w kwocie 219.016,10 zł., wynikają z ewidencji syntetycznej zgodnej z ewidencją analityczną.

Główną pozycję w kosztach usług obcych stanowią usługi medyczne obce –180.791,00zł.

Udział kosztów usług obcych w kosztach ogółem wynosi 23,1%.

### 2.9.4. Wynagrodzenia

Suma wynagrodzeń obciążających koszty działalności operacyjnej za okres badany wynosi:

w tym:

- wynagrodzenia osobowe

- wynagrodzenia na umowy zlecenia

513.596,48 zł.

473.568,48 zł.

40.028,00 zł.

Jest zgodna z rachunkiem wyników. Udział kosztów wynagrodzeń w kosztach ogółem wynosi 54,3%.

### 2.9.5. Świadczenia na rzecz pracowników

Pozycja świadczenia na rzecz pracowników obejmuje:

- składki na FUS, Fundusz Pracy, FGŚP

- odpis na ZFŚS

- pozostałe

110.823,56 zł.

93.140,56 zł.

15.798,00 zł.

1.885,00 zł.

*K. Jędrzej*





#### 2.9.6. Pozostałe koszty

Koszty pozostałe wykazane przez Zakład wynoszą **12.171,40 zł**. Główną pozycję w kosztach stanowią koszty podróży służbowych **5.564,48 zł**.

#### 2.10. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne wykazane w rachunku zysków i strat w wysokości **4.235,96 zł** dotyczą:

- dotacji budżetowej	<b>4.212,00 zł.</b>
- pozostałe	<b>23,96 zł.</b>



Kwota pozostałych przychodów została ustalona prawidłowo i posiada pełne udokumentowanie.

W ramach dotacji Zakład otrzymał środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia na restrukturyzację zatrudnienia.

Kwota dotacji została w całości wykorzystana.

*K. Stach*

### 2.11. Zysk netto

Zysk netto za 2003r. stanowi kwotę **7.791,59 zł.**

W związku z przeznaczeniem wyniku na cele statutowe podatek dochodowy za okres badany nie występuje.

### 3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, informacje dodatkowe i objaśnienia

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje wymagane dane dotyczące badanej jednostki. Informacja dodatkowa została sporządzona ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane zawarte w informacjach dodatkowych zostały przedstawione przez jednostkę w sposób kompletny i prawidłowy.

## D. UWAGI KOŃCOWE

### 1. Zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie prawa

W toku badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących na naruszenie przez badaną jednostkę obowiązujących norm prawnych oraz statutu.

Raport zawiera 16 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Kielce, dnia 30 kwietnia 2004 roku

Biegły rewident

*K. Zadrożny*  
Kazimierz Zadrożny

nr ewid. 4548/2161

PRZEDSIĘBIORSTWO  
DORADCZO-USŁUGOWE  
„TIX” Sp. z o.o.  
25-953 Kielce, ul. Św. Leonarda 18  
tel/fax 34-30-210  
NIP 657-06-96-651, Reg. 003685748

PREZES ZARZĄDU  
BIEGŁY REWIDENT

*K. Zadrożny*  
Kazimierz Zadrożny

## WPROWADZENIE

### DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. **Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kunowie, ul. Warszawska 46**
2. Przedmiotem działalności Zakładu są usługi medyczne w zakresie :
  - podstawowej opieki zdrowotnej udzielonej w warunkach ambulatoryjnych lub domowych w miejscu zamieszkania lub pobytu osoby potrzebującej tych usług,
  - stomatologii,
  - rehabilitacji osób wymagających hospitalizacji,
  - specjalistyki ambulatoryjnej
    - poradnia endokrynologiczna
    - poradnia ginekologiczno-położnicza
3. Zakład jest wpisany do Rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000002570.
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 1.01.2003r. do 31.12.2003r.
5. Niniejsze sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Zakład – nie stwierdza się istotnych zagrożeń w tym zakresie.
6. Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu wyceniono według następujących zasad :
  - 1) Do środków trwałych zaliczane są przyjęte i zakupione z dotacji bądź środków własnych ruchome środki trwałe.  
Środki trwałe są amortyzowane metodą liniową.
  - 2) Materiały wycenione są według cen zakupu przy zastosowaniu zasady « pierwsze przyszło – pierwsze wyszło ».
  - 3) Należności i zobowiązania ujęte są w wielkości wynikającej z faktur.
  - 4) Przychody ze sprzedaży przyjęte do rachunku wyników są na podstawie faktur w cenach sprzedaży netto.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
P.Z.O.Z. w Kunowie

*Barbara Kostrzewa*  
**Barbara Kostrzewa**

*[Signature]*  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
P.Z.O.Z. w Kunowie



**BILANS NA DZIEŃ**  
**31.12.2003r.**

AKTYWA		31.12.2003	31.12.2002
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	18 803,49	40 441,25
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	-	495,32
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	-	495,32
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	18 803,49	39 945,93
1.	Środki trwałe	18 803,49	39 945,93
	c/ urządzenia techniczne i maszyny	2 682,52	5 367,88
	d/ środki transportu	7 490,37	14 980,29
	e/ inne środki trwałe	8 630,60	19 597,76
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	128 639,77	118 773,69
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	14 443,35	13 597,64
1.	Materiały	14 443,35	13 597,64
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	78 275,60	80 166,86
1.	Należności od pozostałych jednostek	78 275,60	80 166,86
	a/ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	77 394,67	79 285,93
	do 12 miesięcy	77 394,67	79 285,93
	c/ inne	880,93	880,93
<b>III.</b>	<b>Inwestycje</b>	35 318,43	24 993,80
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	35 318,43	24 993,80
	a/ środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	35 318,43	24 993,80
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	35 318,43	24 993,80
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	602,39	15,39
	<b>SUMA AKTYWÓW</b>	147 443,26	159 214,94

Sporządził:

Data sporządzenia:  
25.03.2004r.

Kierownik jednostki:

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Sp. z o.o. w Kurówie

*Barbara Kostrzeva*

KIEROWNIK PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Kurówie

lek. med. Jerzy Rusak  
stanowisko kierownika



**BILANS NA DZIEŃ**

31.12.2003r.

PASYWA		31.12.2003	31.12.2002
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ</b>	109 930,68	102 139,09
I.	Kapitał /fundusz/podstawowy	114 584,66	114 584,66
II.	Kapitał /fundusz/ zapasowy	3 663,07	3 663,07
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
IV.	Zysk /strata/ netto	7 791,59	-
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	37 512,58	57 075,85
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	37 512,58	57 075,85
1.	Wobec pozostałych jednostek	37 496,75	56 002,02
	b) z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 415,15	31 226,11
	do 12 miesięcy	17 415,15	31 226,11
	d) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	19 946,79	22 081,56
	e) z tytułu wynagrodzeń	14,49	804,76
	f) inne	120,32	1 889,59
2.	Fundusze specjalne	15,83	1 073,83
	<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>147 443,26</b>	<b>159 214,94</b>

Sporządził:

Data sporządzenia:  
25.03.2004r.

Kierownik jednostki:

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
P.Z.O.Z. w Kunowie

*Barbara Kostrzewa*  
**Barbara Kostrzewa**

**KIEROWNIK PUBLICZNEGO**  
**ZAKŁADU OPIEKI ZAKROWOTNEJ**  
w Kunowie

*Jerzy Rusak*  
**Jerzy Rusak**  
specjalista chorób wewnętrznych

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

wersja porównawcza  
za 2003 rok

Wyszczególnienie		2003	2002
		zł.	zł.
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	949 600,42	978 698,85
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	949 013,42	978 698,85
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	587,00	-
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	946 242,66	1 012 926,62
I.	Amortyzacja	21 637,76	29 054,60
II.	Zużycie materiałów i energii	68 997,36	83 296,31
III.	Usługi obce	219 016,10	242 884,36
IV.	Wynagrodzenia	513 596,48	525 600,69
VII.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	110 823,56	119 193,83
VI.	Pozostałe koszty rodzajowe	12 171,40	12 896,83
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata ze sprzedaży</b>	3 357,76	-
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	4 235,96	17 753,92
I.	Dotacje	4 212,00	5 975,00
II.	Inne przychody operacyjne	23,96	11 778,92
<b>E.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej</b>	7 593,72	-
<b>F.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	197,87	365,21
I.	Odsetki	197,87	365,21
<b>G.</b>	<b>Zysk/Strata z działalności gospodarczej</b>	7 791,59	-
<b>H.</b>	<b>Zysk/Strata brutto</b>	7 791,59	-

Sporządził:

Data sporządzenia:  
25.03.2004r.

Kierownik jednostki:

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
P.Z.O.Z. w Kunowie

*Barbara Kostrzewa*  
**Barbara Kostrzewa**

KIEROWNIK PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Kunowie

*lek. med. Józef Rusak*  
specjalista chorób wewnętrznych

zł.	zł.	zł.
949 600,42	949 013,42	978 698,85
946 242,66	946 242,66	1 012 926,62
3 357,76	3 357,76	-
4 235,96	4 235,96	17 753,92
7 593,72	7 593,72	-
197,87	197,87	365,21
7 791,59	7 791,59	-



## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### I.

1) **Zmiany wartości środków trwałych przedstawiały się następująco:**

a. wartość początkowa

- stan na 01.01.2003r.	199 679,66
- stan na 31.12.2003r.	199 679,66

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany.

b. umorzenie

- stan na 01.01.2003r.	159 733,73
- zwiększenie – bieżące umorzenie	21 142,44
- stan na 31.12.2003r.	180 876,17

2) **Fundusz Założycielski**

- stan na 31.12.2003r.	114 584,66
------------------------	------------

W okresie sprawozdawczym nie wykazał zmian.

3) **Fundusz zakładu**

- stan na 31.12.2003r.	3 663,07
------------------------	----------

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany.

4) **Zysk za 2003 rok w kwocie 7.791,59 zł. zakład zamierza wykorzystać na cele statutowe.**

5) **Zobowiązania struktura czasowa**

Zobowiązania obejmują zobowiązania krótkoterminowe do 1 roku

6) **Zobowiązania zakładu zabezpieczone na jego majątku.**

Nie występują.

7) **Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone gwarancje i poręczenia, w tym weksle.**

Nie występują.

### II.

1) **Struktura sprzedaży**

Wyszczególnienie	Kwota	%
- odpłatne świadczenia zdrowotne	949 013,42	99,54
- pozostałe przychody	4 235,96	0,44
- przychody finansowe	197,87	0,02
Razem	953 447,25	100,00



2) Rozliczenie pozycji stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym.

Lp.	Nazwa	Dane za rok bieżący
1.	Wynik finansowy (zysk) brutto	7 791,59
2.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	21 669,80
3.	Dochód podatkowy	29 461,39
4.	Dochody wolne od podatku	29 461,39
	a) art. 17 ust. 1 pkt 4	25 249,39
	b) art. 17 ust. 1 pkt 14	4 212,00
5.	Podstawa opodatkowania	0

3) Zyski i straty nadzwyczajne – nie wystąpiły.

III. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienia w grupach zawodowych

Lekarze	6
Pielęgniarki	9
Technik fizykoterapii	6,1
Technik analityk	1
Położna	1
Higienistka stom	1
Obsługa	4

IV.

1) Informacje o znaczących zdarzeniach dot. lat ubiegłych.

Zdarzeń dotyczących lat ubiegłych w nie odnotowano.

2) Zdarzenia jakie wystąpiły po dniu bilansowym.

Po dacie bilansu nie nastąpiły żadne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w bilansie i rachunku zysków i strat.

3) Zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

Zakład nie dokonał zmian metod księgowości i wyceny.

4) Porównywalność danych liczbowych za okres poprzedzający.

Dane liczbowe podane są w cenach bieżących.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
P.Z.O.Z. w Kunowie  
*Barbara Kostrzewa*  
**Barbara Kostrzewa**

KIEROWNIK PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Kunowie

*lek. med. Jerzy Rusak*  
Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

