

**Raport z badania
sprawozdania finansowego za rok 2007
Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka
w Raciborzu
uzupełniający opinię**

SPIS TREŚCI

I.	CZĘŚĆ OGÓLNA	2
II.	SYTUACJA FINANSOWA	5
III.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	7
IV.	CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU	8
V.	INFORMACJE DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	17
VI.	INNE USTALENIA	21

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1. Badana jednostka

Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka w Raciborzu
ul. Gamowska 3
47-400 Racibórz

1.2. Rejestracja jednostki badanej

Na podstawie Zarządzenia Nr 311/98 z dnia 9 września 1998 roku Wojewody Katowickiego dokonano przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Raciborzu w drodze podziału na trzy jednostki organizacyjne. Szpital Rejonowy w Raciborzu został utworzony na bazie Szpitala Miejskiego im. Rostka obejmującego również oddziały zamiejscowe w Krzanowicach i Wojnowicach oraz Przychodnię Specjalistyczną.

Decyzją Nr Zd.VI.8020/290/98 Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach z dnia 30 października 1998 roku wpisano w rejestrze zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 582 Szpital Rejonowy w Raciborzu.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy – Rejestrowy z dnia 19 listopada 1998 roku Szpital Rejonowy w Raciborzu został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod poz. R ZOZ-58.

Postanowieniem z dnia 9 października 2001 r. Sądu Rejonowego w Gliwicach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000045513.

Organem sprawującym nadzór nad Szpitalem jest Rada Powiatu Raciborskiego.

1.3. Fundusz

Fundusz podstawowy Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu na dzień 31.12.2007 roku obejmuje fundusz założycielski w wysokości zł 108.019.308,41.

W badanym okresie 2007 r. zmiany funduszu podstawowego dotyczyły:

Stan funduszu na początek roku	zł	101.251.850,42
zwiększeń, w tym:	zł	6.767.457,99
- otrzymanych dotacji	zł	150.000,00
- otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych	zł	6.617.457,99
Stan funduszu na koniec roku	zł	108.019.308,41

1.4. Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Na dzień 31.12.2007 roku obowiązki Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pełnił Pan Ryszard Rudnik.

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany na stanowisku Dyrektora Szpitala.

1.5. Przedmiot działalności

Zgodnie z treścią rozdziału III Statutu celem działania Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie prowadzenia działalności zapobiegawczej, leczniczej, rehabilitacyjnej i diagnostycznej na rzecz osób objętych opieką.

Do zadań Szpitala Rejonowego należy w szczególności:

- badanie i leczenie, w tym:
 - a) świadczenia zapobiegawcze i lecznicze, udzielane w ramach hospitalizacji, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz pomocy doraźnej,
 - b) kwalifikacja do diagnostyki i leczenia w innych zakładach opieki zdrowotnej,
- wykonywanie świadczeń diagnostycznych w zakresie:
 - a) diagnostyki laboratoryjnej,
 - b) diagnostyki obrazowej,
 - c) elektrodiagnostyki,
 - d) diagnostyki czynnościowej,
 - e) diagnostyki endoskopowej,
- pielęgnacja chorych,
- rehabilitacja lecznicza,
- opieka nad kobietą ciężarną, jej porodem i połogiem oraz noworodkiem,
- orzekanie o stanie zdrowia,
- profilaktyka i promocja zdrowia,
- wykonywanie innych zadań wynikających z obowiązujących przepisów lub zleconych przez organy sprawujące nadzór nad zakładem.

1.6. Numery identyfikacyjne

Zaświadczeniem z dnia 3 grudnia 1998 roku Urzędu Statystycznego w Katowicach nadano Szpitalowi Rejonowemu im. dr Józefa Rostka w Raciborzu numer identyfikacyjny

REGON

276225587

Decyzją Urzędu Skarbowego w Raciborzu z dnia 21 grudnia 1998 roku nadano Szpitalowi numer identyfikacji podatkowej

NIP 639-17-03-765

1.7. Badane sprawozdanie

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **zł 91.391.297,06**
- rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujący zysk netto w kwocie **zł 1.051.841,90**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2007 do 31 grudnia 2007 wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę

zł 7.744.801,00

- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **zł 1.557.508,17**
- dodatkowe informacje i objaśnienia

Sprawozdanie finansowe za 2007 rok sporządzone zostało na wzorach zgodnych z załącznikami do ustawy o rachunkowości.

1.8. Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za rok 2006 zostało zbadane przez Bilans Spółkę z o.o.

z siedzibą w Rybniku przy ulicy Plebiscytowej 5 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr IX/86/2007 Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 19 czerwca 2007 roku.

Zweryfikowane i zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2006 rok zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 23 lipca 2007 roku oraz ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2198, poz. 12662 z dnia 17 grudnia 2007 roku.

Księgi rachunkowe na dzień 01.01.2007 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zweryfikowanego i zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2006 roku.

1.9. Podmiot przeprowadzający badanie

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa z dnia 17 grudnia 2007 roku zawarta pomiędzy Biurem Biegłego Rewidenta Teresa Gręda z siedzibą w Czeladzi przy ulicy Pułaskiego 7 a Szpitalem Rejonowym im. dr Józefa Rostka w Raciborzu przy ulicy Gamowskiej 3.

Biuro Biegłego Rewidenta Teresa Gręda zostało wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2778 i działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 13 października 1994 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2001 r. Nr 31, poz. 359). Zleceniobiorcą w wykonaniu umowy reprezentował biegły rewident Teresa Gręda wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr 7748/199. Badanie zostało przeprowadzone w miesiącu maju 2008 r. w siedzibie jednostki.

Zarówno podmiot uprawniony do badania jak i występujący w jego imieniu biegły rewident oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.10. Dostępność danych i oświadczenie jednostki

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dokumenty, informacje i wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu. Kierownik Jednostki przedłożył oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, o ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych na dzień 31.12.2007 roku oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

II. SYTUACJA FINANSOWA

Działalność gospodarczą jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 roku oraz lata poprzednie charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki:

	[w tys. zł]	2007	2006	2005
Suma bilansowa		91.391,3	88.282,6	95.393,7
Aktywa trwałe		83.406,5	81.686,2	88.243,0
Przychody ze sprzedaży		42.357,5	35.783,0	33.980,7

Fundusz własny, w tym wynik finansowy	80.475,6 1.051,8	72.730,8 -6.899,5	78.323,6 -3.352,8
Deficytowość sprzedaży brutto [%]	-11,79	-31,86	-6,47
$\frac{\text{wynik na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$			
Deficytowość/Rentowność netto [%] sprzedaży	2,48	-19,28	-9,87
$\frac{\text{wynik netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$			
Deficytowość/Rentowność własnego [%] funduszu	1,31	-9,49	-4,28
$\frac{\text{wynik netto}}{\text{kapitał własny}}$			
Deficytowość/Rentowność majątku [%]	1,15	-7,81	-3,51
$\frac{\text{wynik netto}}{\text{suma aktywów}}$			
Wskaźniki płynności:			
I – bieżącej	0,97	0,85	1,01
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
II – szybkiej	0,90	0,76	0,83
$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{rozliczenia}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
III – środków pieniężnych	0,31	0,13	0,15
$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
Szybkość obrotu należnościami [w dniach]	42	50	50
$\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$			
Szybkość obrotu zapasami [w dniach]	5	6	13
$\frac{\text{zapasy} \times 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$			
Szybkość spłaty zobowiązań [w dniach]	31	27	33

	$\frac{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$		
Pokrycie aktywów trwałych funduszem własnym	0,96	0,89	0,89
	$\frac{\text{fundusz własny}}{\text{aktywa trwałe}}$		
Trwałość struktury finansowania	0,90	0,91	0,89
	$\frac{\text{fundusz własny + rezerwy długoterminowe} + \text{zobowiązania długoterminowe} + \text{długoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}{\text{suma pasywów}}$		
Fundusz obrotowy [w tys. zł]	-1.070,4	-7.934,3	-4.483,8
	$\text{fundusz własny + rezerwy + rozliczenia międzyokresowe} - \text{aktywa trwałe}$		

Na przestrzeni prezentowanych okresów następował wzrost przychodów ze sprzedaży i za 2007 rok uzyskano przychody w wysokości 42.355,9 tys. złotych o 6.574,5 tys. złotych (18,4%) wyższe od przychodów roku poprzedniego i o 8.376,8 tys. zł (24,6%) wyższe od uzyskanych w roku 2005. Jednak uzyskane przychody działalności statutowej nie pokrywały w porównywanych okresach ponoszonych kosztów, co powoduje, że działalność ta jest ciągle deficytowa. Za 2007 rok na działalności statutowej pomimo wzrostu sprzedaży poniesiono stratę w wysokości 4.995,3 tys. zł – o 6.343,4 tys. złotych niższą od straty roku poprzedniego. Na obniżenie straty (oprócz wzrostu przychodów) miały wpływ skutki obniżenia stawek amortyzacyjnych w 2007 roku. Skutki obniżenia stawek wyniosły 3.017,4 tys. złotych. Strata na sprzedaży po skorygowaniu o dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 365,7 tys. złotych oraz dodatni wynik zdarzeń nadzwyczajnych w kwocie 5.855,3 tys. złotych oraz ujemny wynik na działalności finansowej pozwolił na zamknięcie działalności Szpitala za 2007 rok zyskiem netto wysokości 1.051,8 tys. złotych.

Uwzględniając skutki:

- obniżenia kosztów amortyzacji w porównaniu do roku poprzedniego o 3.017,4 tys. zł,
 - umorzenia zobowiązań objętych restrukturyzacją - 6.000,1 tys. zł,
- działalność Szpitala zamknęła by się stratą netto w wysokości 7.965,7 tys. złotych.

Pomimo wysokiego wskaźnika trwałości struktury finansowania w Szpitalu występuje nadal niedobór funduszu obrotowego, który na dzień 31.12.2007 roku wynosi 1.070,4 tys. złotych.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Ocena dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dokumentowania operacji gospodarczych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych

Opracowana przez jednostkę dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi Ustawy o rachunkowości. Podczas badania nie stwierdziłam mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości w dokumentowaniu operacji gospodarczych oraz prowadzeniu ksiąg rachunkowych, w tym w zakresie rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, powiązania dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym oraz prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym i odpowiadają wymogom przepisów w zakresie prowadzenia ksiąg przy pomocy komputera. Księgi rachunkowe oraz dokumentacja finansowo-księgowa są przechowywane zgodnie z postanowieniami rozdziału 8 Ustawy o rachunkowości.

3.2 Inwentaryzacja składników majątkowych

Szpital przeprowadził inwentaryzację niżej wymienionych składników aktywów wg stanu na dzień 31.12.2007 roku:

- środków pieniężnych w kasie,
- aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych,
- materiałów w magazynach podręcznych na oddziałach,
- należności,
- środków trwałych w budowie.

Przeprowadzona inwentaryzacja składników aktywów jest wypełnieniem przez badaną jednostkę obowiązku wynikającego z art. 26 Ustawy o rachunkowości.

Różnice inwentaryzacyjne zostały ustalone i rozliczone w księgach 2007 roku.

3.3 Stosowane podstawowe zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. 76 z 2002 roku). Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok kończący się 31.12.2007 roku są zgodne z ustawą oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego za wyjątkiem ustalania wysokości kosztów amortyzacji poprzez obniżenie w badanym roku stawek odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zaliczonych do grupy I, II – budynki i budowle oraz VIII – wyposażenie i sprzęt medyczny. Skutki obniżenia stawek amortyzacyjnych wyniosły zł 3.017.424,41 i wpłynęły na obniżenie straty na sprzedaży działalności statutowej, a przez to na zysk netto oraz fundusz własny i rzeczowe aktywa trwałe Szpitala na dzień 31.12.2007 roku.

IV. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu

4.1. Aktywa trwałe

Wykazana w sprawozdaniu wartość aktywów trwałych jest zgodna z ewidencją księgową i obejmuje:

Rodzaj aktywów	Stan na 31.12.2007 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2006 r.	Struktura %
Wartości niematerialne i prawne	217.203,24	0,3	8.997,50	0,0
Rzeczowe aktywa trwałe	83.189.301,21	99,7	81.677.218,78	100,0
Należności długoterminowe	-	-	-	-
Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
Aktywa trwałe	83.406.504,45	100,0	81.686.216,28	100,0

W porównaniu do roku poprzedniego, na dzień 31.12.2007 roku zanotowano 2,1% wzrost wartości aktywów trwałych.

4.1.1 Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2007 roku wartości niematerialne i prawne obejmują oprogramowanie komputerowe.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane i wykazywane są w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

W badanym roku przyjęto do użytkowania składniki wartości niematerialnych i prawnych o wartości brutto zł 267.812,52 w całości sfinansowane przez organ założycielski. Dokonane za 2007 rok odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych wyniosły zł 59.606,78.

Na dzień 31.12.2007 roku wartości niematerialne i prawne nie stanowią istotnej wielkości w sumie aktywów Szpitala.

4.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31.12.2007 r. obejmują środki trwałe oraz środki trwałe w budowie.

Do środków trwałych zaliczane są składniki majątku spełniające jednocześnie warunki:

- są kontrolowane przez jednostkę,
- przewiduje się ich używanie przez okres dłuższy niż 1 rok,
- są przeznaczone na własne potrzeby,
- są kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania.

Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia (kosztu wytworzenia) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe w budowie wykazywane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem.

W ciągu roku obrotowego objętego badaniem wystąpiły następujące zmiany w stanie środków trwałych:

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Bilans otwarcia na 1.01.2007 r.	113.223.758,9 7	31.559.239,1 6	81.664.519,8 1
Zwiększenia	6.406.687,98	-	6.406.687,98
Zmniejszenia	435.096,62	433.953,03	1.143,59
Umorzenie za okres	-	4.893.461,91	4.893.461,91
Bilans zamknięcia na 31.12.2007 r.	119.195.350,3 3	36.018.748,0 4	83.176.602,2 9

Przeciętny stopień zużycia środków trwałych na dzień 31.12.2007 roku wynosi 30,2%.

Amortyzacja

Wysokość stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych ustala Szpital w oparciu o stawki określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W trakcie roku Szpital obniżył stawki amortyzacyjne dla środków trwałych ujętych w grupie I i II – budynki i budowle z 2,5% i 4,5% do 1,0% i 2,0% oraz w grupie VIII – wyposażenie i sprzęt medyczny z 25,0% do 15,0%, co spowodowało obniżenie amortyzacji o zł 3.017.424,41. Przy ustaleniu niższych - niż stosowane dotychczas - stawek amortyzacyjnych nie uwzględniono zasad ustalania i weryfikacji okresu ekonomicznej użyteczności danego składnika wymaganego przepisami art. 32 ustawy o rachunkowości.

Składniki majątku o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych

z wartością początkową, przekazania środka do sprzedaży bądź likwidacji lub stwierdzenia niedoboru.

Za badany rok Szpital przyjął do używania środki trwałe o wartości początkowej 6.608.014,16 zł, w tym niskocenne – 201.326,18 zł. Dokonane za 2007 rok odpisy amortyzacyjne obciążyły wynik działalności kwotą złotych 5.094.788,09, w tym od środków trwałych niskocennych - 201.326,18.

Odpisy amortyzacyjne 2007 roku stanowiły 76,4% wartość składników rzeczowych aktywów trwałych przyjętych w badanym roku do użytkowania.

4.1.3 Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2007 roku obejmują przyjęte do magazynu i nie oddane do użytkowania wyposażenie.

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31.12.2007 roku stanowią 91,3% aktywów Szpitala.

4.2. Aktywa obrotowe

Wykazane w sprawozdaniu aktywa obrotowe są zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2007 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2006 r.	Struktura %
Zapasy	528.625,11	6,6	588.757,07	8,9

Należności krótkoterminowe	4.824.334,31	60,5	4.907.153,37	74,5
Inwestycje krótkoterminowe	2.550.034,16	31,9	992.525,99	15,0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	81.799,03	1,0	107.992,99	1,6
Razem aktywa obrotowe	7.984.792,61	100,0	6.596.429,42	100,0

W porównaniu do roku poprzedniego, na dzień 31.12.2007 r. wartość aktywów obrotowych wzrosła o 21,0%. Główną pozycją aktywów obrotowych, podobnie jak w roku poprzednim, są należności krótkoterminowe, które w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyły swój udział w aktywach obrotowych o 14,1%%.

4.2.1 Zapasy

Zapasy na dzień 31.12.2007 r. obejmują materiały. Zapasy wyceniane i wykazywane są według cen zakupu, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto.

Na dzień 31.12.2007 roku zapasy materiałów obejmują zapasy:

	Stan na 31.12.2007	Stan na 31.12.2006
– leków	zł 285.533,18	305.628,17
– odczynników laboratoryjnych	zł 146.987,38	226.009,06
– pozostałych	zł 96.104,55	57.119,84
Razem	zł 528.625,11	588.757,07

W porównaniu do roku poprzedniego na dzień 31.12.2007 r. obniżono wartość zapasów o 10,2%. Główną pozycję zapasów materiałów stanowią zapasy leków, które zwiększyły swój udział w zapasach w porównaniu do roku poprzedniego o 2,1% i stanowią 54,0% zapasów materiałów na dzień 31.12.2007 roku.

Na dzień 31.12.2007 roku zapasy nie stanowią istotnej wielkości majątku ogółem Szpitala.

4.2.2 Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe obejmują:

- wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na umowny termin zapłaty,
- pozostałe należności, których aktualny, umowny termin spłaty ostatniej raty jest krótszy niż rok od dnia bilansowego,

- wszelkie roszczenia skierowane na drogę postępowania sądowego, co do których nie zapadł prawomocny wyrok sądowy dotyczące zarówno należności krótkoterminowych jak i długoterminowych.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2007 roku obejmują należności od pozostałych jednostek, w tym:

- należności z tytułu dostaw i usług	zł	4.822.315,89
- inne należności, w tym	zł	2.018,42
Razem	zł	4.824.334,31

4.2.2.1 Należności z tytułu dostaw i usług

W porównaniu do stanu roku poprzedniego na dzień 31.12.2007 roku nastąpił spadek wartości należności z tytułu dostaw i usług - netto 1,7% przy jednoczesnym wzroście przychodów ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego o 18,4%.

Odpisem aktualizującym objęto 2,4% należności brutto według stanu na dzień 31.12.2007 roku.

Struktura czasowa wg okresów wymagalności należności brutto z tytułu dostaw

i usług w porównywanych latach przedstawia się następująco:

Tytuł	Stan na 31.12.2007 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2006 r.	Struktura %
przed terminem	4.769.963,49	96,5	4.431.241,69	87,0
przeteterminowane, w tym:	170.912,26	3,5	664.502,58	13,0
do 1 m-ca	18.840,72	11,0	227.667,17	34,3
od 1 m-ca do 3 m-cy	10.110,85	5,9	21.132,47	3,2
od 3 m-cy do 6 m-cy	5.655,63	3,3	131.663,54	19,8
od 6 m-cy do 12 m-cy	17.745,20	10,4	88.477,09	13,3
powyżej 12 m-cy	118.559,86	69,4	195.562,31	29,4
Razem należności brutto	4.940.875,75	100,0	5.095.744,27	100,0
Odpisy aktualizujące	118.559,86	2,4	192.170,05	3,8
Razem należności netto	4.822.315,89	97,6	4.903.574,22	96,2

Z salda należności brutto na dzień 31.12.2007 roku 91,5% stanowią należności od Narodowego Funduszu Zdrowia.

Z salda na dzień 31.12.2007 roku do dnia badania otrzymano 95,1% należności brutto z tytułu dostaw i usług.

4.2.2.2 Inne

Inne należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2007 r. obejmują należności:

– z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS	zł	1.437,50
– oraz znaczki pocztowe	zł	578,92
Razem	zł	2.018,42

Należności krótkoterminowe ogółem na dzień 31.12.2007 roku stanowią 5,3% majątku Szpitala.

4.2.3 Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, do których zalicza się środki pieniężne. Środki pieniężne wyceniono w wartości nominalnej.

Środki pieniężne obejmują gotówkę zgromadzoną:

– w kasie	zł	3.851,76
– na rachunkach bankowych, w tym:	zł	2.544.948,37
– <i>krótkoterminowe lokaty bankowe</i>	zł	2.409.706,73
– niewymagalne odsetki od lokat bankowych	zł	1.234,03
Razem	zł	2.550.034,16

Inwestycje krótkoterminowe na dzień 31.12.2007 r. stanowią 2,8% majątku Szpitala.

4.2.4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Do rozliczeń międzyokresowych zaliczono poniesione wydatki stanowiące koszty przyszłego roku obrotowego, w tym:

– ubezpieczeń majątkowych i OC	zł	15.153,67
– usług obcych, w tym:	zł	66.645,36
– <i>energii</i>	zł	58.165,62
– <i>usług telekomunikacyjnych</i>	zł	8.479,74
Razem	zł	81.799,03

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2007 roku nie stanowią istotnej wielkości w majątku Szpitala.

4.3 Fundusz własny

Fundusze własne stanowią tworzone przez Szpital fundusze zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz statutem Szpitala. Fundusze własne zostały powiększone o zysk bieżącego roku oraz pomniejszone o niepokryte straty z lat poprzednich. Fundusz podstawowy Szpitala obejmuje fundusz założycielski, który odzwierciedla wartość nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego przekazanych do dyspozycji SP ZOZ. Fundusz zapasowy stanowi fundusz zakładu, który odzwierciedla wydzielony SP ZOZ majątek ruchomy, skorygowany o podzielony zysk na działalności oraz powiększony o wpływy dotacji, które nie służą celom rozwojowym ani nie stanowią przychodów działalności medycznej z tytułu realizacji zadań i programów zdrowotnych.

Niepokryte straty z lat ubiegłych obejmują poniesione w latach poprzednich straty na działalności powiększone o koszty dotyczące lat poprzednich.

Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk netto wynikający z rachunku zysków i strat.

Wykazana w sprawozdaniu wartość funduszu własnego jest zgodna z ewidencją księgową i obejmuje:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2007 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2006 r.	Struktura %
Fundusz podstawowy - fundusz założycielski	108.019.308,4 1	134,2	101.251.850,4 2	139,2
Fundusz zapasowy - fundusz zakładu	1.552.161,06	1,9	1.552.161,06	2,1
Strata z lat ubiegłych	30.147.741,31	-37,5	23.173.738,09	-31,8
Zysk/Strata netto	1.051.841,90	1,4	-6.899.504,33	-9,5
Razem fundusz własny	80.475.570,06	100,0	72.730.769,06	100,0

Fundusz własny na dzień 31.12.2007 roku stanowi 88,1% pasywów Szpitala. W porównaniu do roku poprzedniego, na dzień 31.12.2007 roku podwyższono wartość funduszu własnego o 7.744.801,00 zł tj. o 10,6%

4.4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Wykazana w sprawozdaniu wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania jest zgodna z ewidencją księgową i obejmuje:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2007 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2006 r.	Struktura %
Rezerwy na zobowiązania	1.860.536,63	17,1	1.021.135,45	6,6
Zobowiązania długoterminowe	833.439,74	7,6	5.489.535,54	35,3

Zobowiązania krótko-terminowe	8.221.750,63	75,3	9.041.205,65	58,1
Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
Razem	10.915.727,00	100,0	15.551.876,64	100,0

W porównaniu do roku poprzedniego na dzień 31.12.2007 roku nastąpił spadek wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 29,8%.

4.4.1 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na wynikające z przeszłych zdarzeń pewne lub wysoko prawdopodobne przyszłe zobowiązania, których kwotę można wiarygodnie oszacować.

Rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2007 roku obejmują oszacowane przez Szpital rezerwy z tytułu:

- nagród jubileuszowych	zł	841.225,88
- odpraw emerytalnych	zł	492.157,09
- niewykorzystanych urlopów	zł	514.492,06
- przyszłych zobowiązań	zł	12.661,60
Razem	zł	1.860.536,63

Rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2007 roku stanowią 2,0% sumy pasywów Szpitala.

4.4.2 Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują wszystkie zobowiązania jednostki za wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, których termin płatności przypada później aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym. Zobowiązania długoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2007 roku obejmują zobowiązania

z tytułu otrzymanej od Skarbu Państwa pożyczki w kwocie 981.137,92 zł na podstawie umowy z dnia 9 października 2007 r. na okres od 9 października 2007 roku do 25 lipca 2015 roku z przeznaczeniem na restrukturyzację zadłużenia Szpitala.

Na dzień 31.12.2007 roku zobowiązanie z tytułu pożyczki wynosi zł 960.038,18, w tym:

- część długoterminowa - zł 833.439,74,
- część krótkoterminowa - zł 126.598,44.

Zobowiązania z tytułu pożyczki na dzień 31.12.2007 roku nie stanowią istotnej wartości w sumie pasywów Szpitala.

4.4.3 Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług bez względu na termin do zapłaty oraz pozostałe tytuły zobowiązań wymagające zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym.

Zobowiązania krótkoterminowe, za wyjątkiem zobowiązań finansowych wykazane zostały w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują również Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2007 roku objęły zobowiązania wobec jednostek pozostałych:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2007 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2006 r.	Struktura %
Kredyty i pożyczki	126.598,44	1,5	460.158,32	5,1
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4.435.503,89	54,0	3.457.726,90	38,2
Zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpiec.	1.932.168,98	23,5	3.490.125,08	38,6
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.181.676,70	14,4	1.001.375,15	11,1
Inne	244.038,09	2,9	169.891,99	1,9
Fundusze specjalne	301.764,53	3,7	461.928,21	5,1
Razem	8.221.750,63	100,0	9.041.205,65	100,0

W porównaniu do roku poprzedniego, na dzień 31.12.2007 roku nastąpił spadek stanu zobowiązań krótkoterminowych o 9,1%.

4.4.3.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

W porównaniu do stanu roku poprzedniego nastąpił w badanym roku wzrost wartości zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 28,3%.

Podział zobowiązań z tytułu dostaw i usług wg daty płatności przedstawia się jak niżej:

Tytuł	Stan na 31.12.2007 r.	Struktura %	Stan na 31.12.2006 r.	Struktura %
przed terminem	3.232.291,87	72,9	1.768.898,96	51,2
przetknięte, w tym:	1.203.212,02	27,1	1.688.827,94	48,8

do 1 m-ca	611.474,01	50,8	470.883,08	27,9
od 1 m-ca do 3 m-cy	527.684,68	43,9	1.000.330,59	59,2
od 3 m-cy do 6 m-cy	32.228,61	2,7	173.021,35	10,2
od 6 m-cy do 12 m-cy	3.152,81	0,3	38.525,14	2,3
powyżej 12 m-cy	28.671,91	2,3	6.067,78	0,4
Razem	4.435.503,89	100,0	3.457.726,90	100,0

Z salda na dzień 31.12.2007 roku do dnia badania roku uregulowano i rozliczono 85,3% zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2007 roku stanowią 4,8% sumy pasywów Szpitala.

4.4.3.2 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych

Zobowiązania wobec budżetu na dzień 31.12.2007 roku obejmują:

Tytuł	Kwota zł
Podatek dochodowy od osób fizycznych	393.673,00
Zobowiązania wobec ZUS	1.374.089,98
Wpłaty na PFRON	25.716,00
Podatek od nieruchomości	112.120,00
Odsetki od podatku od nieruchomości	13.856,00
Podatek od towarów i usług	12.714,00
Razem	1.932.168,98

Powyższe salda wynikają z deklaracji podatkowych oraz deklaracji rozliczeniowych ZUS, wpłat na PFRON oraz podpisanej ugody w sprawie spłaty zadłużenia z tytułu podatku od nieruchomości.

4.4.3.3 Inne

Inne zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2007 roku obejmują:

– zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	zł 1.181.676,70
– potrącenia z list płac	zł 173.648,24
– otrzymane wadia i zabezpieczenia	zł 70.389,85
Razem	zł 1.425.715,11

4.4.3.4 Fundusze specjalne

Wykazane w sprawozdaniu na dzień 31.12.2007 r. fundusze specjalne obejmują Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z zawartym z pracownikami porozumieniem Szpital nie dokonuje odpisów na ZFŚS w ciężar kosztów działalności.

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na dzień 31.12.2007 roku stanowią 9,0% sumy pasywów Szpitala.

V. Informacje dotyczące rachunku zysków i strat

5.1 Przychody ze sprzedaży i koszty sprzedanych produktów

Przychody netto ze sprzedaży produktów stanowią powstające powtarzalnie przychody związane z działalnością statutową jednostki. Przychody te wykazane zostały w wielkości netto bez podatku od towarów i usług z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów, itp.

Koszty sprzedanych produktów obejmują wszystkie koszty związane z działalnością statutową za wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz strat nadzwyczajnych.

Wykazane w roku obrotowym przychody ze sprzedaży i koszty działalności statutowej wynikają z ksiąg rachunkowych.

5.1.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

Struktura przychodów ze sprzedaży netto w porównywanych okresach przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	2007		2006		Dynamika 2007/2006 %
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	41.822.739,54	98,8	35.181.180,43	98,3	118,9
- świadczenia szpitalne	35.055.298,38	83,8	29.446.734,88	83,7	97,7
- porady specjalistyczne	5.842.916,12	14,0	5.004.794,70	14,2	232,9
- diagnostyka	924.525,04	2,2	729.650,85	2,1	170,8
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	533.197,57	1,2	601.865,20	1,7	88,6
3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1.595,23	0,0	-	-	-
Razem	42.357.532,34	100,0	35.783.045,63	100,0	118,4

Za 2007 rok osiągnięto przychody ze sprzedaży w wysokości 42.357,5 tys. zł, które w stosunku do przychodów uzyskanych w roku 2006 były wyższe o 6.574,5 tys. zł, tj. o 18,4%.

5.1.2. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej wyniosły:

Wyszczególnienie	1.01-31.12. 2007 r.	1.01-31.12. 2006 r.	Dynamika % 2007/2006
Amortyzacja	5.154.394,87	8.382.708,04	61,5
Zużycie materiałów i energii	11.235.322,73	11.248.524,31	99,9

Usługi obce	5.977.845,72	5.536.972,91	108,0
Podatki i opłaty	355.829,49	354.075,08	100,5
Wynagrodzenia	18.856.810,0 2	17.341.683,3 9	108,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3.799.246,68	3.462.442,86	109,7
Pozostałe koszty rodzajowe	557.676,66	596.439,50	93,5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
Razem koszty rodzajowe	46.937.126,1 7	46.922.846,0 9	100,0
- zmiana stanu produktów	415.700,62	198.889,69	209,0
Razem koszt własny	47.352.826,7 9	47.121.735,7 8	100,5

Poniesione za rok 2007 koszty działalności operacyjnej wyniosły 47.352,8 tys. zł

i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 231,1 tys. zł, tj. o 0,5%.

Na wzrost kosztów działalności operacyjnej wpłynął wzrost wynagrodzeń z pochodnymi oraz wzrost usług obcych. Spadek wartości kosztów amortyzacji spowodowany został obniżeniem stawek amortyzacyjnych, co w porównaniu do roku poprzedniego obniżyło koszty o 3.017,4 tys. złotych.

Pomimo wzrostu przychodów ze sprzedaży i pozostających na poziomie roku poprzedniego kosztów, na działalności statutowej poniesiono stratę w wysokości 4.995,3 tys. złotych o 6.343,4 tys. zł niższą od straty za rok poprzedni. Za poprzedni rok obrotowy strata na działalności wyniosła 11.338,7 tys. złotych.

5.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio z działalnością statutową, wpływające na wynik finansowy.

5.2.1. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne uzyskane w roku 2007 dotyczyły:

- otrzymanych dotacji i darów, w tym	zł	614.657,58
- od Starostwa	zł	388.140,98
- rozwiązanych rezerw i aktualizacji wyceny	zł	122.867,27
- umorzonych zobowiązań wobec PFRON	zł	277.419,20
- otrzymanych kar umownych i odszkodowań	zł	90.357,58
- otrzymanych refundacji wynagrodzeń	zł	16.748,24

– pozostałych	zł	11.699,48
Razem	zł	1.133.749,35

Osiągnięte za 2007 rok pozostałe przychody operacyjne stanowią 27,1% pozostałych przychodów operacyjnych uzyskanych za rok poprzedni.

5.2.2. Pozostałe koszty operacyjne

Poniesione w 2007 roku pozostałe koszty operacyjne wyniosły dotyczyły:

– utworzonych rezerw na świadczenia pracownicze, w tym:		
– nagrody jubileuszowe	zł	624.706,11
– odprawy emerytalne	zł	361.384,20
	zł	263.321,91
– odpisanych należności i roszczeń	zł	95.311,52
– kosztów wypłaconych kar, odszkodowań i kosztów sądowych	zł	24.379,77
– odpisów aktualizujących należności	zł	11.250,56
– zwróconej niewykorzystanej dotacji	zł	8.840,00
– pozostałych kosztów	zł	3.579,68
Razem	zł	768.067,64

Poniesione w roku 2007 pozostałe koszty operacyjne stanowią 143,0% pozostałych kosztów operacyjnych roku poprzedniego. Pozostałą działalność operacyjną za 2007 rok zamknięto wynikiem dodatnim w wysokości zł 365.681,71. Za poprzedni rok na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto zysk w wysokości zł 3.643.224,61.

5.3 Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują przychody i koszty związane z działalnością finansową, wpływające na wynik finansowy.

5.3.1. Przychody finansowe

Osiągnięte w 2007 roku przychody finansowe obejmują przychody z odsetek:

– od środków na rachunkach bankowych	zł	43.122,23
– umorzonych zobowiązań z tytułu odsetek	zł	28.411,30
– od należności	zł	2.057,17
Razem	zł	73.590,70

Uzyskane w roku 2007 przychody finansowe stanowią 8,2% przychodów finansowych roku poprzedniego.

5.3.2. Koszty finansowe

Poniesione w 2007 roku koszty finansowe obejmują odsetki:

– od zobowiązań handlowych	zł	137.061,06
– od zobowiązań budżetowych	zł	84.470,17
– od pożyczki	zł	22.318,17
– bankowe	zł	3.215,98
– od zobowiązań pracowniczych	zł	339,47
Razem	zł	247.404,85

Poniesione w 2007 roku koszty finansowe stanowią 244,9% kosztów finansowych roku poprzedniego. Na działalności finansowej za 2007 rok Szpital poniósł stratę w wysokości 173.814,15 zł. Za 2006 rok działalność finansową zamknięto zyskiem w wysokości złotych 795.961,21.

5.3.3. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Zyski i straty nadzwyczajne przedstawiają skutki zdarzeń trudnych do przewidzenia powstających niepowtarzalnie poza zwykłą działalnością Szpitala i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Dodatni wynik zdarzeń nadzwyczajnych w wysokości **zł 5.855.268,79** obejmuje umorzone zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym, w tym:

➤ zyski nadzwyczajne:		
– umorzoną przez Bank Gospodarstwa Krajowego pożyczkę w kwocie	zł	3.642.921,70
– umorzone zobowiązania wobec ZUS w kwocie	zł	1.357.132,54
– umorzoną pożyczkę przez organ założycielski	zł	1.000.000,00
razem umorzone zobowiązania	zł	6.000.054,24
➤ straty nadzwyczajne		
– odsetki od pożyczki Skarbu Państwa	zł	87.091,44
– odsetki od składek ZUS	zł	52.119,00
– prowizję od pożyczki od Skarbu Państwa	zł	5.575,01
razem koszty dotyczące restrukturyzacji	zł	144.785,45

5.6 Wynik finansowy netto

Poniesiona na działalności gospodarczej strata netto w porównywanych okresach obejmuje:

Wyszczególnienie	1.01-31.12.	1.01-31.12.	Zmiana
------------------	-------------	-------------	--------

	2007 r.	2006 r.	
Stratę na sprzedaży	4.995.294,45	11.338.690,15	6.343.395,70
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	365.681,71	3.643.224,61	3.277.542,90
Wynik na działalności finansowej	-173.814,15	795.961,21	-969.775,36
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	5.855.268,79	-	5.855.268,79
Zysk/Stratę brutto	1.051.841,90	-	7.951.346,23
		6.899.504,33	
Podatek dochodowy	-	-	-
Zysk/Stratę netto	1.051.841,90	-	7.951.346,23
		6.899.504,33	

Na wykazany w bilansie wynik netto za 2007 rok w istotnym stopniu wpłynęły:

- wzrost przychodów ze sprzedaży o kwotę zł 6.574,5 tys. złotych, przy kosztach pozostających na poziomie roku poprzedniego,
- umorzone zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym w kwocie 6.000,1 tys. złotych,
- obniżenie stawek amortyzacyjnych o kwotę 3.017,4 tys. złotych.

I. INNE USTALENIA

6.1 Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na sytuację finansową i majątkową Szpitala oraz prezentowane sprawozdanie finansowe.

6.2 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane w nim zawarte są kompletne i prawidłowe.

6.3 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zawierają dane dotyczące poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat a także objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie sytuację majątkową i finansową Szpitala. Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

6.4 Zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie zmian w funduszu własnym obejmuje informacje o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego. Dane zawarte w tym zestawieniu są zgodne z danymi wykazanymi w bilansie i ewidencji księgowej.

6.5 Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony w powiązaniu z ewidencją księgową, bilansem i rachunkiem zysków i strat.

6.6 Zastawy, poręczenia i zobowiązania warunkowe

Na dzień 31.12.2007 roku nie występują zobowiązania warunkowe, poręczenia i zastawy na majątku Szpitala na rzecz osób trzecich.

6.7 Inne istotne ryzyka

Przepisy dotyczące podatków, ceł, ubezpieczeń ulegają ciągłym zmianom, w związku z czym stosowanie systemu podatkowego może w praktyce powodować trudności w jego prawidłowym stosowaniu. Złożoność i zmienność prawa podatkowego stwarza możliwość zakwestionowania przyjętej przez Szpital wykładni przepisów przez kontrolę podatkową lub skarbową, co w konsekwencji powoduje, że ryzyko podatkowe jest wysokie, a organa kontroli skarbowej mogą przeprowadzić kontrolę zagadnień podatkowych w okresie 5 lat od końca roku, w którym złożono zeznanie podatkowe dotyczące badanego sprawozdania finansowego.

6.7 Istotne naruszenie prawa

W trakcie badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa, a także statutu jednostki mogących mieć znaczący wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

Niniejszy raport zawiera 22 kolejno ponumerowane strony. Każdą ze stron oznaczono, zamieszczając obok numeru strony podpis biegłego rewidenta.

Biegły Rewident

Teresa Gręda
wpisana na listę biegłych rewidentów
pod nr 7748/199

Biuro Biegłego Rewidenta
Teresa Gręda
ul. Pułaskiego 7
41-253 Czeladź
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod nr 2778

Czeladź, dnia 30 maja 2008 roku