

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr **XXV/158/2009**
Rady Powiatu w Olecku
z dnia 26 marca 2009 r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ w OLECKU
w LIKWIDACJI

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2008 – 31.12.2008

SPIS TREŚCI

- I. SPRAWOZDANIE LIKWIDATORA Z DZIAŁALNOŚCI ZAKŁADU
- II. OŚWIADCZENIE LIKWIDATORA
- III. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
- IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
- V. BILANS
- VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I. Sprawozdanie likwidatora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku w likwidacji za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.

1. Informacja ogólna

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Olecku w likwidacji był zarejestrowany w Sądzie Rejonowym w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 00000017924, a w rejestrze zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pod numerem 28-00100.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Olecku został postawiony w stan likwidacji z dniem 16.07.2003r. na podstawie Uchwały Rady Powiatu w Olecku Nr VIII/51/03 z dnia 30.05.2003r. w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku i termin zakończenia likwidacji wyznaczono na dzień 30.06.2008 r. 29.08.2003 r. Rada Powiatu w Olecku podjęła Uchwałę Nr X/59/03 w której termin zakończenia działalności SP ZOZ w Olecku wyznaczono na dzień 31.12.2007r. ze wskazaniem, że termin ten nie jest równoznaczny z terminem zakończenia postępowania likwidacyjnego.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej / Dz. U. Nr 78, poz. 84 ze zm. / i podjęciem czynności zmierzających do uzyskania środków finansowych na mocy w/w ustawy na spłatę zobowiązań SP ZOZ-u w Olecku w likwidacji Rada Powiatu w Olecku dnia 11.08.2005 roku podjęła Uchwałę Nr XXXII/252/05 o zmianie daty zakończenia likwidacji i daty zakończenia działalności SP ZOZ-u w Olecku w likwidacji na dzień 31.12.2015r.

Po uzyskaniu pozytywnej decyzji o umorzeniu pożyczki i pozostaniu do spłacenia tylko jednej ugody restrukturyzacyjnej w stosunku do NORDEA BANK POLSKI S.A., likwidator wystąpił do Zarządu Powiatu o skrócenie procesu likwidacji i wyznaczenie terminu zakończenia likwidacji i działalności SP ZOZ w Olecku na dzień 31.12.2008r.

Rada Powiatu w Olecku podjęła 19 listopada 2008r Uchwałę Nr XXII/141/08 zmieniającą uchwałę w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku w której termin zakończenia likwidacji i zakończenia działalności został wyznaczony na dzień 31.12.2008r.

Likwidator:

- 1) od 01.01.2008r.- 31.12.2008r. - Bożena Szelałowska.

Zatrudnienie:

- 1) na dzień 01.01.2008r.:
 - a) umowa o pracę - starsza księgowa,
 - b) umowa cywilnoprawna – likwidator, radca prawny, kierownik przychodni, dwóch lekarzy zatrudnionych w poradni urologiczna, lekarzy w poradni medycyny pracy.
- 2) na dzień 31.12.2008r. :
 - a) umowa cywilnoprawna – likwidator, starsza księgowa, lekarz w poradni urologicznej.

Umowy związane z prowadzeniem działalności:

- umowy z „OLMEDICA” w Olecku Sp. z o.o.

- | | | |
|-------------------------------------|---|------------|
| 1) umowa na dzierżawę pomieszczeń | - | 42,00 zł. |
| 2) umowa na rejestrację diagnostykę | - | 122,00 zł. |

Razem **164,00 zł.**

Struktura Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku w likwidacji

W celu realizacji programu restrukturyzacyjnego SP ZOZ w Olecku w likwidacji, aby pozyskać środki na bieżącą działalność likwidator przyjął założenie wykonywania świadczeń zdrowotnych w wąskim zakresie w następujących poradniach:

- 1) poradnia urologiczna – kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia od dn.01.11.2005r.
- 2) poradnia medycyny pracy – umowy z zakładami pracy,
- 3) poradnia profilaktyki onkologicznej – organizacja „białych sobót”.

Koszty poniesione w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. - 98.860,37 zł.

Na prowadzenie procesu likwidacji, działalności medycznej i procesu restrukturyzacji / wynagrodzenia m.in. likwidatora, księgowej, radcy prawnego, biegłego księgowego, kierownika przychodni i innych, materiały biurowe wraz z materiałami do prowadzenia poradni, opłaty bankowe, sądowe, ubezpieczenie OC związane z prowadzeniem poradni, telefony, dzierżawa pomieszczeń, naprawy, opłaty bankowe, sądowe, itp. /

Zobowiązania SP ZOZ w Olecku w likwidacji:

1) cywilnoprawne:		
a) na dzień 01.01.2008r.	- 11 wierzycieli na kwotę -	1.681.243,12 zł.
b) na dzień 31.12.2008r.	- 1 wierzycieli na kwotę -	683,76 zł.
2) publicznoprawne:		
a) na dzień 01.01.2008r.	- 2 wierzycieli na kwotę -	2.590,32 zł.
b) na dzień 31.12.2008r.	- 0 wierzycieli na kwotę -	0,00 zł.
3) pozostałe zobowiązania:		
a) na dzień 01.01.2008r.	-	3.370,05 zł.
b) na dzień 31.12.2008r.	-	0,00 zł.
4) pożyczka restrukturyzacyjna		
a) na dzień 01.01.2008r.	-	744.284,95 zł.
b) na dzień 31.12.2008r.	-	0,00 zł.
<hr/>		
Razem zobowiązania :		
a) na dzień 01.01.2008r.	-	2.431.488,44 zł.
b) na dzień 31.12.2008r.	-	683,76 zł.

Należności dla SP ZOZ w Olecku w likwidacji

1) SP ZOZ Gołdap – podpisana ugoda restrukturyzacyjna / spłata w ratach /		
a) na dzień 01.01.2008r.	-	591,85 zł.
b) na dzień 31.12.2008r.	-	0,00 zł.
2) Pracownicy		
a) na dzień 01.01.2008r.	-	2.269,01 zł.
b) na dzień 31.12.2008r.	-	0,00 zł.
3) Narodowy Fundusz Zdrowia		
a) na dzień 01.01.2008r.	-	29.241,36 zł.
b) na dzień 31.12.2008r.	-	854,70 zł.
4) Nadwyżka VAT-u naliczonego nad należnym		
a) na dzień 01.01.2008r.	-	822,00 zł.
b) na dzień 31.12.2008r.	-	0,00 zł.
<hr/>		

Razem należności :

1) na dzień 01.01.2008r.	-	32.924,22 zł.
2) na dzień 31.12.2008r.	-	854,70 zł.

- | | |
|---|---------------|
| 5) WPRI Suwałki z planu podziału masy upadłościowej | |
| a) na dzień 01.01.2008r.- | 80.597,38 zł. |
| b) na dzień 31.12.2008r.- | 80.597,38 zł. |

Należność od WPRI na dzień 31.12.2008 jest zaktualizowana w 100 %, zatem wartość bilansowa jej wynosi „0”.

Sprawy sądowe

1. Spór z Narodowym Funduszem Zdrowia o zwrot poniesionych kosztów w związku z wypłatą ustawowej podwyżki tzw. „203”, wartość przedmiotu sporu 1.994.350,88 zł. – wyrok korzystny dla NFZ.
2. Sprawa z powództwa FARM-SERWIS Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi dotycząca umowy restrukturyzacyjnej – wyrok korzystny dla SPZOZ w Olecku w likwidacji.
3. SPZOZ w Olecku w likwidacji wystąpił do sądu o zawarcie umowy z NFZ o zapłatę za wykonane świadczenia ponad limit w poradni urologicznej w 2006r. na kwotę 22.285,08 zł. – NFZ nie wyraził zgody na zawarcie umowy.

Porządkowanie dokumentacji – systematycznie wykonywane były prace związane z archiwizacją dokumentacji pracowniczej, finansowej i sądowej.

2. Restrukturyzacja

Przez cały rok 2008r. były realizowane założenia Programu Restrukturyzacyjnego:

1. zrealizowano umowy restrukturyzacyjne których data spłaty przypadała do dnia 30.01.2008 r. w wysokości 338.180,71 zł.
2. regularnie realizowano zobowiązanie w stosunku do NORDEA BANK POLSKA S.A.- umowa restrukturyzacyjna, Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu pożyczki restrukturyzacyjnej.
3. prowadzono działalność medyczną w oparciu o poradnię urologiczną i poradnię medycyny pracy.

Po uzyskaniu z Banku Gospodarstwa Krajowego informacji, że Zakład spłacił 30% pożyczki restrukturyzacyjnej w kwocie 275.385,42 zł. wraz z odsetkami i uzyskaniu od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego potwierdzenia, że decyzja o zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego jest ostateczna, likwidator 01.09.2008r. wystąpił z wnioskiem do Banku Gospodarstwa Krajowego o umorzenie 70% z pozyskanej pożyczki w kwocie 917.951,40 zł. W listopadzie 2008r. Zakład otrzymał informację z BGK o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku, tj. umorzeniu kwoty 642.565,98zł.

Korzyści z restrukturyzacji finansowej dla SP ZOZ w Olecku w likwidacji :

- | | |
|--|----------------------|
| 1. umorzenie 70% pożyczki restrukturyzacyjnej 917.951,40 zł | <u>642.565,98 zł</u> |
| 2. umorzenie zobowiązań publicznoprawnych: ZUS i PFRON (należność główna w wysokości 593.097,83 zł + odsetki 381.004,68 zł naliczone na dzień wydania decyzji o umorzeniu) | <u>974.102,51 zł</u> |

3. umorzenie odsetek i kosztów egzekucyjno-sądowych przez wierzycieli cywilnoprawnych przy podpisywaniu ugody restrukturyzacyjnej na	<u>529.794,02 zł</u>
4. umorzenie wierzytelności przez Urząd Marszałkowski Podlaski i Urząd Warmińsko-Mazurski	<u>14.558,33 zł</u>
5. zobowiązania przedawnione	<u>447.878,12 zł</u>
Razem	2.608.898,96 zł

Trzeba podkreślić, że wejście SP ZOZ w Olecku w likwidacji w restrukturyzację finansową, pomimo że znajdował się już w likwidacji, było bardzo korzystne dla Powiatu Oleckiego jako organu założycielskiego, który zgodnie z art. 60 ust. 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (j.t. Dz. U. z 2007r. Nr 14, poz. 89 ze zm.) przejmuje zobowiązania po jego likwidacji. Gdyby nie przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej / Dz. U. Nr 78, poz. 84 ze zm. /, które między innymi wstrzymały narastanie odsetek i kosztów egzekucyjnych poprzez podpisanie ugód restrukturyzacyjnych, umorzenie zobowiązań publicznoprawnych, skorzystanie z pożyczki restrukturyzacyjnej i jej 70% umorzenia, to zadłużenie Zakładu do roku 2015 (roku, w którym Powiat mógłby zaciągnąć następny kredyt) byłoby jeszcze większe o nawet 10.000.000,00 zł. I to nie byłby może największym problemem Powiatu, bo zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego likwidacja zakładu opieki zdrowotnej powinna być przeprowadzona szybko, bo jej przedłużanie powoduje narażanie na straty wierzycieli. Hipotetycznie, wystarczyłoby tylko jeden pozew wierzyciela, że założona likwidacja do 2015r. naraża go na szkody i sąd mógłby wydać wyrok nakazujący skrócenie procesu likwidacyjnego i przejście zobowiązań przez Powiat Olecki.

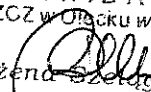
3. Zakończenie działalności

Po uzyskaniu informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o umorzeniu pożyczki, likwidator wystąpił do Zarządu Powiatu o skrócenie procesu likwidacji i wyznaczenie terminu zakończenia likwidacji i działalności SP ZOZ w Olecku na dzień 31.12.2008r. Rada Powiatu w Olecku podjęła 19 listopada 2008r Uchwałę Nr XXII/141/08 zmieniającą uchwałę w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku w której termin zakończenia likwidacji i zakończenia działalności został wyznaczony na dzień 31.12.2008r.

Po uzyskaniu informacji o zmianie terminu zakończenia działalności i zakończenia likwidacji, likwidator podjął następujące działania:

1. Wystąpił do NORDEA BANK POLSKA S.A. o podpisanie umowy o przejęciu długu przez Powiat Olecki – umowa została podpisana pomiędzy trzema stronami 31.12.2008r. Powiat przejął do spłacenia zobowiązanie w kwocie 1.070.421,04 zł.
2. Powiadomił Panią Prezes „OLMEDICA” w Olecku Sp. z o.o., że SP ZOZ w Olecku w likwidacji nie będzie przystępował do kontraktowania poradni urologicznej na następne lata, w związku z zakończeniem działalności. 3 lata.
3. Wystąpił z pismem do Dyrektora NFZ o zapłatę za świadczenia wykonane w grudniu 2008r. w poradni urologicznej do 31.12.2008r. w związku z zakończeniem działalności i zamknięciem z tym dniem rachunku bankowego.
4. Wypowiedział umowy zawarte z „OLMEDICA” w Olecku Sp. z o.o. na dzierżawę pomieszczeń, rejestrację i diagnostykę.

5. Sprzedał dla „OLMEDICA” w Olecku Sp. z o.o. pozostały majątek (zestaw komputerowy, meble) na kwotę 900,00 zł.
6. Wypowiedział umowy: dla kierownika przychodni, lekarza świadczącego usługi w poradni urologicznej.
7. Dokonał wyboru biegłego rewidenta na badanie sprawozdania finansowego za cały okres likwidacji i podpisał z nim umowę.
8. Wypowiedział umowę bankowi na prowadzenie rachunku bankowego.
9. Wystąpił z pismem do NFZ o zapłatę za wykonane świadczenia ponad limit w roku 2008 w poradni urologicznej.
10. Dokończenie archiwizacji dokumentacji finansowej, pracowniczej, sądowej i medycznej- poradni urologicznej i przekazanie protokołem do „OLMEDICA” w Olecku Sp. z o.o.
11. Przygotował odpowiednie wnioski o zakończeniu działalności i złożył w odpowiednich urzędach: Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Urzędu Skarbowego, Urzędu Statystycznego, Warmińsko-Mazurskiego Centrum Zdrowia Publicznego i Krajowego Rejestru Sądowego.
12. Zawiadomił syndyka masy upadłościowej WPRI w Suwałkach o zakończeniu działalności i procesu likwidacyjnego na dzień 31.12.2008r. i wstąpieniu z dniem 01.01.2009r. w miejsce wierzyciela SP ZOZ w Olecku w likwidacji Powiatu Oleckiego .
13. Sporządzono następujące sprawozdania:
 - a) do Urzędu Statystycznego: Z-06, F-03, SG-01,
 - b) do Warmińsko – Mazurskiego Centrum Zdrowia Publicznego: Mz-03, Mz-12, Mz-88, Mz-89, informację: o przebiegu restrukturyzacji na dzień 30.11.2008r., stanie finansów na dzień 31.12.2008r., funkcjonowaniu so zoz-ów za rok 2008,
 - c) do Urzędu Skarbowego: PIT-11, PIT-4R, CIT-8,
 - d) do Starostwa Powiatowego: RBN, RBZ, RUN, RBUZ.
14. Dokonano rozliczeń za rok 2008: z bankami, z Powiatem, kontraktu z NFZ, zamknięcie ksiąg rachunkowych.
15. Sporządzenie Wykonania planu finansowego SP ZOZ w Olecku w likwidacji za rok 2008 i przedłożenie do zaopiniowania dla Rady Społecznej.
16. Sporządzenie sprawozdania likwidatora za cały okres likwidacji i przedłożenie do zaopiniowania dla Rady Społecznej.
17. Sporządzenie sprawozdania finansowego SP ZOZ w Olecku w likwidacji za rok 2008 i przedłożenie wraz z opinią biegłego rewidenta do zaopiniowania dla Rady Społecznej.
18. Sporządzenie uchwały Rady Społecznej w sprawie zakończenia postępowania likwidacyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku w likwidacji i przedłożenie do zaopiniowania.
19. Sporządzenie projektów uchwał Rady Powiatu w Olecku:
 - a) z sprawie zakończenia postępowania likwidacyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku w likwidacji,
 - b) z sprawie odwołania Rady Społecznej przy Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Olecku w likwidacji.
20. Przedłożenie zaopiniowanych uchwał przez Radę Społeczną dla Zarządu Powiatu w Olecku.

LIKWIDATOR
SPZCZ w Olecku w likwidacji

Bożena Szlachowska

II. OŚWIADCZENIE LIKWIDATORA

Stosownie do artykułu 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), Likwidator przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2008, na które składa się :

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2008,
- Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2008-31.12.2008,
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności zakładu za okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

/ LIKWIDATOR/

LIKWIDATOR
SPZOZ w Olecku w likwidacji
Bożena Szczęśliwska

III. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje porządkowe.

Sprawozdanie finansowe SP ZOZ w Olecku w likwidacji zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz ustawą z dnia 30.08.1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (j.t. Dz. U. z 2007r. Nr 14, poz. 89 ze zm.).

SP ZOZ w Olecku w likwidacji uzyskał status jednostki samodzielnej z dniem 01.07.1996r., z tym dniem ZOZ w Olecku został przekształcony w jednostkę samodzielną – Zarządzenie Nr 34/96 Wojewody Suwalskiego z dnia 21.02.1996r. zmienione Zarządzeniem Nr 68/96 Wojewody Suwalskiego z dnia 25 marca 1996r. Zakład został utworzony na czas nieoznaczony. 16.07.2003r. został postawiony w stan likwidacji - Uchwała Nr VIII/51/03 Rady Powiatu w Olecku z dnia 30.05.2003r. w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Przewidywany termin zakończenia likwidacji wyznaczono na dzień 30.06.2008r. Natomiast Uchwałą Nr X/59/03 Rady Powiatu w Olecku z dnia 29 sierpnia 2003 zmieniającą uchwałę w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku termin zakończenia działalności SP ZOZ w Olecku wyznaczono na dzień 31.12.2007r. ze wskazaniem, że termin ten nie jest równoznaczny z terminem zakończenia postępowania likwidacyjnego W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej /Dz. U. Nr 78, poz. 684 ze zm. / i podjęciem czynności zmierzających do uzyskania środków finansowych na mocy w/w ustawy na spłatę zobowiązań SP ZOZ-u w Olecku w likwidacji Rada Powiatu w Olecku dnia 11.08.2005 roku podjęła Uchwałę Nr XXXII/252/05 o zmianie daty zakończenia likwidacji i daty zakończenia działalności SP ZOZ-u w Olecku w likwidacji na dzień 31.12.2015r. Po uzyskaniu umorzenia 70% pożyczki restrukturyzacyjnej i pozostaniu do spłacenia tylko jednej ugody restrukturyzacyjnej, została podjęta przez Radę Powiatu w Olecku Uchwała Nr XXII/141/08 z dnia 19 listopada 2008r. o zmianie zakończenia likwidacji i zakończenia działalności na dzień 31.12.2008r.

Po uzyskaniu statusu samodzielnej jednostki Zakład 20.06.1996r. został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem PZOZ-5 w Sądzie Rejonowym w Suwałkach Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa, a po zmianie przepisów 11.06.2001r został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS: 0000017924 w Sądzie Rejonowym w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Do 03.06.2001r. SP ZOZ w Olecku był wpisany w rejestrze zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pod numerem J 0012/0002, a po zmianie przepisów od 04.06.2001r. pod numerem 2800100.

Numer identyfikacji podatkowej NIP	847-12-31-306
Nr statystyczny w systemie REGON	790243724
Rodzaj działalności wg PKD	8511Z

Organem założycielskim i sprawującym nadzór nad Zakładem - Powiat Olecki.

Celem Zakładu było udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz ludności objętej obszarem jego działania , a w szczególności:

- 1) badanie i porada lekarska
- 2) leczenie,
- 3) szczepienia ochronne i inne działania zapobiegawcze,

- 4) orzekanie o stanie zdrowia,
- 5) prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo-zdrowotnej,
- 6) inne świadczenia zdrowotne.

Obszar działania Zakładu stanowił miasto Olecko i gminy: Olecko, Kowale Oleckie, Świętajno, Wieliczki.

Zakład składał się z komórek organizacyjnych:

- 1) Przychodnia Specjalistyczna, w skład której wchodzi następujące komórki organizacyjne:
 - a) poradnia medycyny pracy,
 - b) poradnia urologiczna,
 - c) poradnia profilaktyki onkologicznej,
 - d) gabinet ogólnolekarski
- 2) Księgowość i administracja.

Zatrudnienie na dzień 31.12.2008 r. wynosiło 2 osoby na umowę cywilnoprawną likwidator, starsza księgowa). .

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Zakład prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający 01.01.2008r. i kończący się 31.12.2008r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu prowadzenia procesu likwidacji do 31.12.2008 r.

W okresie, za który sporządzono sprawozdanie finansowe nie miało miejsca połączenie zakładów.

3. Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2008 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2007

4. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność, zwana dalej ustawą , która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej..

Zakład sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Zakład wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Zakładu za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

4.1. Rachunek zysków i strat

4.1.1. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. W ewidencji księgowej prowadzone są na kontach zespołu 7.

4.1.2. Koszty

Zakład prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Na kontach kosztów rodzajowych ewidencjonuje się koszty proste dotyczące zarówno okresu bieżącego jak i okresów przyszłych.

Część stałych pośrednich kosztów działalności, która nie odpowiada poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności usługowych stanowi koszt okresu, w którym została poniesiona.

Na wynik finansowy Zakładu zgodnie z polityką rachunkowości, jeżeli w danym roku występują, wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Zakładu w zakresie m.in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu odsetek,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Zakładu poza jej działalnością operacyjną.

4.1.3. Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych – w roku 2008 nie występują,

4.1.3.1. Podatek dochodowy bieżący

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są liczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

4.2. Bilans

4.2.1. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Dla celów podatkowych przyjmowane są stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu.

Środki trwałe poniżej wartości początkowej wynoszącej 3.500 zł Zakład w momencie oddania ich do używania dokonuje jednorazowego odpisu amortyzacyjnego zarówno dla celów bilansowych jak i podatkowych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji pozabilansowej.

Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł Zakład zalicza do środków trwałych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej aktywów. W momencie oddania do używania określany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych i przyjętej stawki amortyzacyjnej. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do używania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej lub degresywnej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- budowle i budynki 2,5 – 4,5 % rocznie,
- urządzenia techniczne i maszyny w zależności od przewidywanego
- w tym sprzęt komputerowy okresu ekonomicznej użyteczności
- inne środki trwałe w zależności od przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności,

4.2.2. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

4.2.3. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

4.2.4. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

4.2.5. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

4.2.6. Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub innych przepisów o tym mówiących.

4.2.7. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,

4.2.8. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

4.2.9. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane,
- koszty z tytułu opłat za emisję zanieczyszczeń,

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,

4.3 Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

W roku sprawozdawczym nie zmieniono żadnych zasad, poza wprowadzonymi przepisami prawa.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

IV. BILANS

V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I. Pierwsza grupa informacji

1. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego.

W ciągu roku obrotowego nie dokonano zmiany metod księgowości

2. Przedstawienie dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki.

Nie wystąpiły

3. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Zgodnie z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazany w załączniku.

4. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w bilansie i w rachunku zysków i strat

Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia mogące mieć wpływ na zmianę danych w sprawozdaniach

5. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w prezentowanym sprawozdaniu.

II. Druga grupa informacji.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz trwałych lokat finansowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: przeceny, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia).

Zmiany w środkach trwałych w 2008 roku

	Gruntys własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	58 597,49	0,00	0,00	7 053,98	65 651,47
Zwiększenia:						

Zmniejszenia, w tym:		58 597,49				65 651,47
– inne		58 597,49				65 651,47
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Umorzenie na początek okresu	0,00	25 302,39	0,00	0,00	7 053,98	32 356,37
Umorzenia bieżące - zwiększenia						
Zmniejszenia, w tym:		25 668,63				25 668,63
– inne		25 668,63				25 668,63
Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartości niematerialne i prawne w Zakładzie nie występują

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

W okresie sprawozdawczym Zakład nie posiadał gruntów w użytkowaniu wieczystym.

3. Wartość nie amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów.

Nie dotyczy

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie występują

5. Dane o strukturze własności kapitału zakładowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Nie dotyczy

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych.

Nie dotyczy

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Proponuje się zysk netto za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. w wysokości 633.002,06 zł. przeznaczyć na zmniejszenie start z lat ubiegłych

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności.

Nie dotyczy

9. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym, na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty.

Zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Nieprzeterminowane	do 6 mies.	powyżej 6 miesięcy	Razem na koniec roku obrotowego
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00		0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług					

b) pozostałe					
2. Wobec pozostałych jednostek	2 428 118,39	683,76	0,00	0,00	683,76
a) kredyty i pożyczki	744 284,95				
b) z tytułu emisji dłużnych pap.	0,00				
c) z tytułu dostaw i usług	1 681 243,12	683,76			683,76
– do 12 miesięcy	487 455,54	683,76			683,76
– powyżej 12 miesięcy	1 193 787,58				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezp. społ.	2 590,32				
h) z tytułu wynagrodzeń					
i) inne	0,00				
Razem	2 428 118,39	683,76	0,00	0,00	683,76

10. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Wyszczególnienie	2007	2008
Długoterminowe rozliczenia między okresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia między okresowe (depozyt)		
Krótkoterminowe rozliczenia między okresowe, w tym:	0,00	0,00
– ubezpieczenia		
– koszty usług obcych		
– pozostałe (opłata za służebność)		
Rozliczenia między okresowe (pasywa), w tym:	22 285,08	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia między okresowe, w tym:	0,00	0,00
a) długoterminowe,		
a) długoterminowe,		
3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	22 285,08	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	22 285,08	0,00

11. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem ich rodzaju).

Nie występują

12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, a także wekslowe.

Nie występują

III. Trzecia grupa informacji.

1. Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży towarów i produktów.

Przychody ze sprzedaży usług wynoszą 67.115,38 zł i dotyczą sprzedaży w 100% na kraj.

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych).
Nie wystąpiły.
3. Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów, o których mowa w art. 35, ust.3 ustawy.
Nie wystąpiły.
4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym.
Nie wystąpiły
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku) brutto.

PRZYCHODY I KOSZTY

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>wg ksiąg handlowych</i>		<i>dla potrzeb podatku dochod.</i>	
A	PRZYCHODY, w tym:		PRZYCHODY, w tym:	
Sprzedaż usług - medycznych	k-to 701	66 215,38 zł	k-to 701	66 215,38 zł
Sprzedaż materiałów	k-to 734	900,00 zł	k-to 734	900,00 zł
Przychody finansowe	k-to 750	235 546,71 zł	k-to 750	300,64 zł
Pozostałe przych. operacyjne	k-to 760	655 113,97 zł	k-to 760	12 547,99 zł
Zyski nadzwyczajne	k-to 770	- zł	k-to 770	- zł
	Razem:	957 776,06 zł	Razem:	79 964,01 zł
B	PRZYROST STANU PRODUKTÓW			
RMK na koniec roku	+ BZ	- zł	+ BZ	- zł
RMK na początek roku	- BO	- zł	- BO	- zł
	<i>przyrost</i>	<i>- zł</i>	<i>przyrost</i>	<i>- zł</i>
C	KOSZTY, w tym		KOSZTY, w tym	
Zużycie materiałów i energii	k-to 401	214,36 zł	k-to 401	214,36 zł
Usługi obce	k-to 402	89 881,46 zł	k-to 402	89 881,46 zł
Oplaty i podatki	k-to 403	13 635,64 zł	k-to 403	13 635,64 zł
Wynagrodzenia	k-to 404	50 472,09 zł	k-to 404	50 472,09 zł
Świadczenia na rzecz pracowników	k-to 405	1 348,80 zł	k-to 405	1 348,80 zł
Amortyzacja	k-to 406	366,24 zł	k-to 406	366,24 zł
Pozostałe koszty	k-to 409	1 114,52 zł	k-to 409	533,52 zł
	R-m "4"	157 033,11 zł	R-m "4"	156 452,11 zł
Wart.sprzed.towar.wg c. zakupu	k-to 731	- zł	k-to 731	- zł

Koszty finansowe	k-to 751	102 423,25 zł	k-to 751	1 547,70 zł
Pozostałe koszty operacyjne	k-to 761	65 317,64 zł	k-to 761	11,68 zł
	Razem:	324 774,00 zł	Razem:	158 011,49 zł
Przychody	RZiS	957 776,06 zł	DO CIT 8	79 964,01 zł
Koszty	RZiS	324 774,00 zł	DO CIT 8	158 011,49 zł
Wynik (zysk)	RZiS	633 002,06 zł	DO CIT 8	- 78 047,48 zł
D	WYNIK (A + B - C)		WYNIK (A + B - C)	
Do opodatkowania				- 78 047,48 zł
Skala podatkowa - 19%			podatek	- zł

A.	Przychody nie stanowiące przychodów dla podatku:		877 812,05
1.	760/24	Umorzona pożyczka restrukturyzacyjna - art. 12 ust.4, pkt.8	642 565,98
2.	750/02 i 03	odsetki umorzone, przedawnione wcześniej niezapłacone	235 246,07
B.	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów		166 762,51
1.	Zespół 4, w tym:		581,00
	409	Pozostałe koszty nie stan.koszt.	581,00
2.	Koszty finansowe, w tym:		100 875,55
	751	Odsetki podatkowe nie zapłacone	52,40
	751	Odsetki naliczone i niezapłacone	100 823,15
3.	Pozostałe koszty operacyjne, tym:		65 305,96
	761	Koszty postępowania spornego	63 778,10
	761	Pozostałe koszty operacyjne	1 527,86

6. Dane o kosztach:

L.p.	Wyszczególnienie	Struktura kosztów operacyjnych				Dynamika 3 : 1 5
		za poprzedni rok obrotowy		za bieżący rok obrotowy		
		Kwota	%	Kwota	%	
		1	2	3	4	
1.	Zużycie materiałów i energii	482,47	0,30	214,36	0,13	44,43
2.	Usługi obce	92 161,18	56,38	89 881,46	57,24	97,52
3.	Podatki i opłaty	14 857,03	9,09	13 635,64	8,68	91,78
4.	Wynagrodzenia	57 461,24	35,15	50 472,09	32,14	87,84
5.	Świadczenia na rzecz pracow.	-5 590,84	-3,42	1 348,80	0,86	
6.	Podróże służbowe	41,60	0,03	533,52	0,34	1 282,50
7.	Amortyzacja	1 464,96	0,89	366,24	0,23	25,00
8.	Pozostałe koszty	2 580,44	1,58	581,00	0,38	22,51
	Ogółem	163 458,08	100,00	157 033,11	100,00	

7. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby.

Nie występują

8. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

Nie wystąpiły

9. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Nie wystąpił

10. Przysługujące zobowiązania z tytułu podatków.

Nie występują

IV. Informacje o pracownikach i organach kierowniczych zakładu

- 1) Informacje o przeciętnym zatrudnieniu pracowników na umowę o pracę w okresie sprawozdawczym:

a) zatrudnienie na dzień	01.01.2008r	-	1 osoba
b) stan zatrudnienia na dzień	31.12.2008r	-	0

- 2) Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosił:

a) pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę	-	0
b) osoby na umowy cywilnoprawne	-	2 osoby

- 3) Likwidator - Bożena Szelałowska

Olecko, dnia 10.01.2009r.

LIKWIDATOR
SPZOZ w Olecku w likwidacji
Bożena Szelałowska

PRZEWODNICZĄCY
Rady Powiatu
Marian Świeraszcz

