

Zespół Opieki Zdrowotnej
Kłobuck
ul. 11 Listopada 5 c

Sprawozdanie finansowe
za 2004 rok

Kłobuck, marzec 2005

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2004 roku do 31.12.2004 roku.

1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kłobucku został utworzony na mocy Zarządzenia Wojewody Częstochowskiego z dnia 09 listopada 1998 roku. Osobowość prawną ZOZ uzyskał na podstawie wpisu do rejestru PZOZ-13 postanowieniem Sądu Rejonowego w Częstochowie Wydział VIII Gospodarczy z dnia 30 listopada 1998 roku.

Przedmiotem prowadzonej przez ZOZ działalności jest:

- udzielanie świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej dla ludności ,
- udzielanie specjalistycznych ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- udzielanie stacjonarnych świadczeń zdrowotnych,
- udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- zabezpieczanie pomocy doraźnej osobom, które ulegają wypadkom i zachorowaniom,
- zapewnienie opieki zdrowotnej nad dziećmi i młodzieżą w placówkach wychowawczych i nauczania,
- promowanie zdrowia i zachowań pro zdrowotnych,
- organizowanie szkoleń pracowników medycznych ZOZ-u,
- prowadzenie spraw związanych z analityką medyczną, statystyką i dokumentacją chorych,
- prowadzenie spraw osobowych, socjalnych oraz działalności ekonomiczno-finansowej i administracyjno-gospodarczej,
- wykonywanie zadań związanych z bhp, ppoż i obronnością,
- prowadzenie innej działalności wynikającej z odrębnych przepisów albo zleconej przez Organ Nadzorujący.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 01.01.2004r. do 31.12.2004r.

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane zgodne z prowadzonymi księgami rachunkowymi.

4. W skład Zespołu Opieki Zdrowotnej w 2004 roku wchodziły:

- Szpital Rejonowy w Kłobucku,
- Szpital Rejonowy w Krzepicach,
- Oddział Pomocy Doraźnej,
- Podatwowa Opieka Zdrowotne (przychodnie rejonowe, gminne i wiejskie),
- przychodnie specjalistyczne,
- przychodnie stomatologiczne,
- higiena szkolna.

5. W 2004 roku podpisane kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia na każdy rodzaj działalności medycznej finansowały działalność ZOZ-u.

Rodzaje prowadzonej działalności odpowiadają danym statutu oraz rejestracji sądowej.

6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie ze znowelizowaną ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z dnia 27 marca 2002 roku Dz.U. Nr 76, poz. 694 z późn.zmianami).
Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

7. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów:

- wycenę środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się wg cen nabycia pomniejszonych o umorzenie,
- odpisy amortyzacyjne dokonywane są na podstawie rocznego planu amortyzacji,
- stosowane stawki amortyzacyjne dla środków trwałych wynoszą od 2,% (budynki) do 25% (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie) oraz 30% dla sprzętu komputerowego – zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 roku Nr 14, poz. 176 z późn. zmianami),
- majątek trwały ZOZ-u w Kłobucku jest wolny od wszelkich obciążeń – nie występują zabezpieczenia na majątku trwałym,
- zapasy wykazywane są w bilansie wg cen brutto,
- zakupione składniki majątkowe o niskiej wartości spisywane są w 100% w koszty,
- ustalenie wyniku finansowego dokonuje się na podstawie dokumentów ujętych w prowadzonych księgach,
- jednostka prowadzi politykę bilansową opartą o znowelizowaną ustawę o rachunkowości,
- jednostka w 2004 roku stosując politykę bilansową nie dokonała podwyżki wynagrodzeń wg ustawy z dnia 22 grudnia 2000r. o zmianie ustawy o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 5 z 2001 roku),
- pełna inwentaryzacja roczna przeprowadzona została w IV kwartale 2004 roku.

II. Bilans

.....
nazwa jednostki

B I L A N S sporządzony na dzień **31 grudnia 2004 roku**

.....
numer statystyczny

Wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunk.	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	6.690.818,05	7.229.746,33
I.	Wartości niematerialne i prawne		32.497,01
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne		32.497,01
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6.690.818,05	7.197.249,32
1	Środki trwałe	6.690.818,05	7.137.441,80
	a) grunty (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu)	173.170,00	313.458,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5.387.339,51	5.498.699,61
	c) urządzenia techniczne i maszyny	315.406,67	244.340,42
	d) środki transportu	123.773,90	418.184,18
	e) inne środki trwałe	691.127,97	662.759,59
2	Środki trwałe w budowie		59.807,52
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe		
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe		
1	Nieruchomości		
2	Wartości niematerialne i prawne		
3	Długoterminowe aktywa finansowe		
	a) w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1	Aktywa z tytułu corocznego podatku dochodowego		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		

Wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunk.	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1	2	3	4
B	Aktywa obrotowe	2.212.739,78	2.497.456,30
I.	Zapasy	101.534,56	115.365,74
1	Materiały	101.534,56	115.365,74
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
5	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	1.269.176,45	2.277.963,30
1	Należności od jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2	Należności od pozostałych jednostek	1.269.176,45	2.277.963,30
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	951.754,09	2.099.588,72
	- do 12 miesięcy	951.754,09	2.099.588,72
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecz. i zdrowotnych oraz innych świadcz.	2.316,00	3.655,00
	c) inne	312.886,50	170.463,07
	d) dochodzone na drodze sądowej	2.219,86	4.256,51
III.	Inwestycje krótkoterminowe	833.082,58	96.002,38
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	833.082,58	96.002,38
	a) w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	833.082,58	96.002,38
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	833.082,58	96.002,38
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8.946,19	8.124,88
	Aktywa razem	8.903.557,83	9.727.202,63

Wiersz	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunk.	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 616.861,70	- 2.395.790,81
I.	Kapitał fundusz podstawowy	7.894.553,92	8.550.808,50
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zakładowy		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 9.171.346,47	- 8.511.486,38
XIII	Zysk (strata) netto	659.930,85	- 2.435.112,93
IX.	Odpisy z zysku w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9.520.419,53	12.122.993,44
I.	Rezerwy na zobowiązania	6.515.727,85	7.625.652,23
1	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodow.		
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6.515.727,85	7.625.652,23
	- długoterminowa	5.237.760,98	6.166.613,87
	- krótkoterminowa	1.277.966,87	1.459.038,36
3	Pozostałe rezerwy		
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
II.	Zobowiązania długoterminowe		
1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wobec pozostałych jednostek		
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartości.		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3.004.691,68	4.497.341,21
1	Wobec jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagaln.		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		

Wiersz	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkow.	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1	2	3	4
2	Wobec pozostałych jednostek	2.609.541,44	3.998.985,98
	a) kredyty i pożyczki		891.482,86
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	1.167.215,46	1.529.140,70
	- do 12 miesięcy	1.167.215,46	1.529.140,70
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	986.839,87	892.285,84
	h) z tytułu wynagrodzeń	429.286,11	574.127,73
	i) inne	26.200,00	111.948,85
3	Fundusze specjalne	395.150,24	498.355,23
IV.	Rozliczenia międzyokresowe		
1	Ujemna wartość firmy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
	Pasywa razem	8.903.557,83	9.727.202,63

Kłobuck, 15.03.2005 roku

.....
Sporządzono, dnia

.....
imię i nazwisko oraz podpis
osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg

.....
imię i nazwisko oraz podpis
kierownika (lub zarządu)
jednostki

III. Rachunek zysków i strat

.....
Nazwa jednostki

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony na dzień **31 grudnia 2004 r.** (wariant porównawczy)

.....
Numer statystyczny

Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł, gr.)	
		ubiegły	bieżący
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi , w tym:	16.013.806,95	19.226.857,54
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów (usług medycznych)	15.777.546,48	18.976.262,72
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość Dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)		
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży materiałów i usług	236.260,47	250.594,82
B.	Koszty działalności operacyjnej	15.563.244,03	16.128.785,51
I.	Amortyzacja	665.470,63	705.915,14
II.	Zużycie materiałów i energii	2.344.582,78	2.342.224,31
III.	Usługi obce	1.023.602,11	1.144.951,74
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	148.628,90	104.816,22
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	9.174.406,27	9.550.977,54
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.111.689,42	2.083.936,16
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	94.863,92	195.964,40
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) na sprzedaży	450.562,92	3.098.072,03
D.	Pozostałe przychody operacyjne	988.376,21	550.998,84
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	144.839,01	428.123,88
III.	Inne przychody operacyjne	843.537,20	122.874,96
E.	Pozostałe koszty operacyjne	701.757,13	5.603.121,20
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	701.757,13	5.603.121,20
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	737.182,00	- 1.954.050,33

Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł, gr.)	
		ubiegły	bieżący
1	2	3	4
G.	Przychody finansowe	2.400,91	443,68
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	2.400,91	443,68
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycyjnej		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	79.652,06	481.506,28
I.	Odsetki, w tym:	79.652,06	456.175,86
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		25.330,42
I.	Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F+G-H)	659.930,85	- 2.435.112,93
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I – J.II)		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	659.930,85	- 2.435.112,93
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K – L – M)	659.930,85	- 2.435.112,93

Kłobuck, 13.03.2005 r.

.....
Sporządzono dnia

.....
imię i nazwisko oraz podpis osoby
której powierzono prowadzenie ksiąg

.....
imię i nazwisko oraz podpis
kierownika (lub zarządu)
jednostki

IV. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

BILANS

Aktywa w bilansie obejmują:

A. Aktywa trwałe

w kwocie

7.229.746,33

stanowią **74,3%** sumy bilansowej aktywów

Na wykazaną kwotę w pozycji A aktywów składają się:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2004r.		Stan na 31.12.2004r.		zmiany	
		kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00		32.497,01	0,5	+ 32.497,01	100
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	6.690.818,05	100	7.197.249,32	99,5	+ 506.431,27	7,6
3.	Należności długotermin	0,00		0,00		0,00	
4.	Inwestycje długotermin.	0,00		0,00		0,00	
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokr.	0,00		0,00		0,00	
X	Razem:	6.690.818,05	100	7.229.746,33	100	+ 538.928,28	8,1

Szczegółowe zestawienie zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych zawiera **nota 1-2**

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

32.497,01

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2004r.		Stan na 31.12.2004r.		zmiany	
		kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %
1.	Koszt zakończonych prac rozwojowych	0,00		0,00		0,00	
2.	Wartość firmy	0,00		0,00		0,00	
3.	Inne wartości niemater. i prawne	0,00		32.497,01	100	+ 32.497,01	100
4.	Zaliczki na wartości niemater. i prawne	0,00		0,00		0,00	
X	Razem:	0,00		32.497,01	100	+ 32.497,01	100

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

7.197.249,32

obejmują

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2004r.		Stan na 31.12.2004r.		zmiany	
		kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %
1.	Środki trwałe	6.690.818,05	100	7.137.441,80	99,2	+ 446.623,75	6,7
2.	Śr. trwałe w budowie	0,00		59.807,52	0,8	+ 59.807,52	100
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00		0,00		0,00	
X	Razem:	6.690.818,05	100	7.197.249,32	100	+ 506.431,27	7,6

**1.2.1 Środki trwałe
w kwocie
obejmują:**

7.137.441,80

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2004r.		Stan na 31.12.2004r.		zmiany	
		kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %
1.	Grunty	173.170,00	2,6	313.458,00	4,4	+ 140.288,00	81,0
2.	Budynki, lokale i obiekt. inżyn. lądowej i wod.	5.387.339,51	80,5	5.498.699,61	74,4	+ 111.360,10	2,1
3.	Urządzt. tech. i maszyny	315.406,67	4,7	244.340,42	6,0	- 71.066,25	-22,5
4.	Środki transportu	123.773,90	1,9	418.184,18	5,9	+ 294.410,28	137,9
5.	Inne środki trwałe	691.127,97	10,3	662.759,59	9,3	- 28.368,38	- 4,1
X	Razem:	6.690.818,05	100	7.137.441,80	100	- 446.623,75	6,7

Strukturę środków trwałych wykorzystywanych w ZOZ Kłobuck obrazuje **nota 3**

Ze struktury tej wynika, że 76,7% środków trwałych należy do Skarbu Państwa (samorządów), 23,2 % to środki własne, a 0,1% środków użytkujemy na podstawie umów najmu, użyczenia lub dzierżawy.

Amortyzacja środków trwałych dokonywana była na podstawie planu amortyzacji wg zasad i stawek określonych ustawą – metodą liniową.

Zgodnie z obowiązującym w ZOZ Kłobuck zakładowym planem kont do rzeczowego majątku trwałego zalicza się składniki o wartości przekraczającej 3.500,00 zł.

Pełna wartość początkowa składników nie przekraczająca 3.500,00 zł odpisywana jest w koszty w momencie zakupu.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była w IV kwartale 2004 roku.

**1.2.2. Środki trwałe w budowie
w kwocie
obejmują**

59.807,52

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2004r.		Stan na 31.12.2004r.		zmiany	
		kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %
1.	Środki trwałe w budowie	0,00		59.807,52	100	+ 59.807,52	100
X	Razem:	0,00		59.807,52	100	+ 59.807,52	100

Środki trwałe w budowie dotyczą trwającej modernizacji Szpitala Rejonowego w Krzepicach.

1.2.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie – nie występują

B. Aktywa obrotowe

w kwocie

2.497.456,30

stanowią **25,7 %** sumy bilansowej aktywów.

Na wykazaną kwotę w pozycji B aktywów składają się:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2004r.		Stan na 31.12.2004r.		zmiany	
		kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %
1.	Zapasy	101.534,56	4,6	115.365,74	4,6	+ 13.831,18	13,6
2.	Należności krótkoterminowe	1.269.176,45	57,4	2.277.963,30	91,2	+ 1.008.786,85	79,5
3.	Inwestycje krótkoterminowe	833.082,58	37,6	96.002,38	3,9	- 737.080,20	-88,5
4.	Krótkoterminowe Rozliczenia międzyokr.	8.946,19	0,4	8.124,88	0,3	- 821,31	- 9,2
X	Razem:	2.212.739,78	100	2.497.456,30	100	+ 284.716,52	12,9

2.1. Zapasy

w kwocie

115.365,74

dotyczą niżej wymienionych materiałów:

- zapasy leków w aptece szpitalnej w Kłobucku	37.963,43
- zapasy materiałów diagnostycznych	2.153,83
- zapasy w magazynie gospodarczym	41.129,12 (- odpis 949,70)
- zapasy opału	29.592,63
- zapasy materiałów i części zamiennych	607,87
- zapasy żywności	4.868,56

Stany wykazane w bilansie zostały wycenione wg cen zakupu .

W wyniku weryfikacji stanu zapasów nie stwierdzono materiałów, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność.

Strukturę zapasów obrazuje **nota nr 4-5**

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

2.277.963,30

stanowią **23,4%** ogólnej sumy aktywów i obejmują należności od pozostałych jednostek, na które składają się:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2004r.		Stan na 31.12.2004r.		zmiany	
		kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %
1.	Z tytułu dostaw i usług	951.754,09	75,0	2.099.588,72	92,1	+ 1.147.834,63	120,6
2.	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowot.	2.316,00	0,2	3.655,00	0,2	+ 1.339,00	57,8
3.	Inne	312.886,50	24,6	170.463,07	7,5	- 142.423,43	- 45,5
4.	Dochodzone na drodze sądowej	2.219,86	0,2	4.256,51	0,2	+ 2.036,65	91,8
X	Razem:	1.269.176,45	100	2.277.963,30	100	+ 1.008.786,85	79,5

**2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług
w kwocie**

2.099.588,72

Inwentaryzację stanu należności z wyjątkiem należności od osób fizycznych, wg stanu na dzień 30 listopada 2004 roku, przeprowadzono drogą wysłania do kontrahentów potwierdzeń sald.

Uzyskano potwierdzenia stanu sald należności w wysokości 87 %.

Zestawienie należności z tytułu dostaw i usług przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego sprawozdania.

2.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.

w kwocie

3.655,00

Występująca w bilansie należność dotyczy zaliczki podatku dochodowego od osób prawnych z miesiąca stycznia 2004 roku, która zostanie rozliczona w deklaracji CIT-8 za 2004 rok.

**2.2.3. Należności z innych tytułów
w kwocie**

170.463,07

Należności te dotyczą rozrachunków z pracownikami z tytułu:

- udzielonych pożyczek z ZFŚS, pozostających na dzień 31 grudnia 2004 roku do spłaty - 169.135,00
- inne należności (czynsze) - 1.328,07

**2.2.4. Należności dochodzone na drodze sądowej
w kwocie**

4.256,51

dotyczą spraw spornych, a mianowicie:

- nieuzasadnione wezwanie karetki - 1.434,35
- za wynajmem pomieszczeń w Ośr.Zdrowia w Pankach - 1.550,94
- PROT – usługi medyczne - 1.271,22

**2.3. Inwestycje krótkoterminowe
w kwocie**

96.002,38

przedstawiają się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2004r.		Stan na 31.12.2004r.		zmiany	
		kwota w zł.	str. %	kwota w zł.	str. %	kwota w zł.	str. %
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	833.082,58	100	96.002,38	100	-737.080,20	-88,5
2.	Inne inwestycje Krótkoterminowe	0,00		0,00		0,00	
X	Razem:	833.082,58	100	96.002,38	100	-737.080,20	-88,5

**2.3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
w kwocie**

96.002,38

Obejmują środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i w kasie ZOZ-u. Stan środków pieniężnych jest zgodny z bankowym potwierdzeniem sald i wynikiem przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2004 roku inwentaryzacji kasy i przedstawia się następująco:

- bankowy rachunek bieżący	-	249,16
- bankowy rachunek ZFŚS	-	82.912,53
- gotówka w kasie	-	12.840,69

**2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
w kwocie**

8.124,88

przedstawia szczegółowo **nota nr 6**

Porównując stan na dzień 01 stycznia 2004 i na dzień 31 grudnia 2004 należy stwierdzić, że stan należności na przestrzeni roku zmniejszył się o **9,2%**, w tym:

- ubezpieczenia majątkowe zwiększyły się o 14,2 %
- wartość prenumeraty zmniejszyła się o 39,1 %.

Pasywa w bilansie obejmują

A. Kapitał (fundusz) własny

w kwocie

- 2.395.790,81

stanowi **-24,6%** ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału (funduszu) własnego przedstawia się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2004r.		Stan na 31.12.2004 r.		zmiany	
		kwota	str. %	kwota	str. %	kwota	str. %
1.	Fundusz założycielski	7.894.553,92		8.550.808,50		+ 656.254,58	
2.	Fundusz zakładowy	0,00		0,00		0,00	
3.	Strata z lat ubiegłych	- 9.171.346,47		- 8.511.486,38		+ 659.860,09	
4.	Zysk (strata) roku Obrotowego	659.930,85		- 2.435.112,93		- 3.095.043,78	
X	Razem:	- 616.861,70		- 2.395.790,81		+ 1.778.929,11	288,4

W wyniku zaksięgowania wszystkich występujących zobowiązań Kapitał własny występuje w wielkości ujemnej .

Zmiany w kapitałach (funduszach) przedstawiono w **nocie nr 7-8**

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie

12.122.993,44na dzień bilansowy stanowią **125,4%** ogólnej sumy pasywów i obejmują:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2004 r.		Stan na 31.12.2004r.		zmiany	
		kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %	kwota w zł	str. %
1.	Rezerwy na zobowiązania	6.515.727,85	68,4	7.625.652,23	62,9	+ 1.109.924,38	17,0
2.	Zobowiązania długoterminowe	0,00		0,00		0,00	
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	3.004.691,68	31,6	4.497.341,21	37,1	+ 1.492.649,53	49,7
4.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00	
X	Razem:	9.520.419,53	100	12.122.993,44	100	+ 2.602.573,91	27,3

1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie

7.625.652,23stanowią **78,4%** ogólnej sumy pasywów.Szczegółowe zestawienie pozycji rezerw obrazuje **nota nr 9-10**

Utworzone rezerwy stanowią głównie roszczenia pracowników dotyczące wynagrodzeń z tytułu tzw. "ustawy 203".

2. Zobowiązania długoterminowe**nie występują****3. Zobowiązania krótkoterminowe**

w kwocie

4.497.341,21stanowią **46,2%** ogólnej sumy pasywów,

Struktura zobowiązań krótkoterminowych przedstawia się następująco:

3.1. Wobec pozostałych jednostek**3.998.985,98**

Z czego:

- kredyty i pożyczki	891.482,86
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy	1.529.140,70
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	892.285,84
- z tytułu wynagrodzeń	574.127,73
- inne	111.948,85

Szczegółowe zestawienie zobowiązań obrazuje załącznik nr 2 do niniejszego sprawozdania finansowego.

Na ogólną kwotę w/w zobowiązań, kwota **964.688,37** to zobowiązania wymagalne, Stanowią one **24,1%** ogółem zobowiązań krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek.

W wyniku potwierdzeń sald, uzgodniono salda z 77 kontrahentami.

3.2. Fundusze specjalne

w kwocie **498.355,23**

co stanowi **5,1%** ogólnej sumy pasywów.

Kwota ta w całości dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

ZFŚS na dzień 01.01.2004r. **395.150,24**

R-k bankowy ZFŚS na dzień 01.01.2004r. **109.395,34**

Saldo udzielonych pożyczek na dzień 01.01.2004r. **312.886,50**

Zmiany w funduszu w 2004 roku:

Przychody:

- odpis podstawowy	265.530,49	
- przypisane odsetki od pożyczek	1.320,00	
- odsetki bankowe	7,47	
- pozostałe	48,73	
razem przychody:		266.906,69

Wydatki:

- wypłacone zapomogi losowe	14.700,00	
- wypłacone pozostałe zapomogi	6.600,00	
- dofinansowanie wypoczynku świątecznego	135.853,50	
- dofinansowanie wycieczki	6.548,20	
razem wydatki		163.701,70

ZFŚS na dzień 31.12.2004r. **498.355,23**

R-k bankowy ZFŚS na dzień 31.12.2004r. **82.912,53**

Saldo udzielonych pożyczek na dzień 31.12.2004r. **169.135,00**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Sporządzono zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

W 2004 roku wg danych liczbowych sprawozdania:

- zysk ze sprzedaży wyniósł **3.098.072,03**
- wynik z całej działalności (łącznie z pozostałymi kosztami, przychodami operacyjnymi i finansowymi) w ZOZ Kłobuck zamknął się stratą w kwocie **2.435.112,93**.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych stanowią **97,2%** ogółu przychodów.

Przychody z kontraktów z NFZ stanowią **96,0%** przychodów ogółem.

Porównując pozycje rachunku zysków i strat do roku poprzedniego, w 2004 roku nastąpił wzrost sprzedaży usług medycznych o 3.198.716,24 tj. o **20,3%** a koszty zwiększyły się o **35,9%**.

Wzrost kosztów spowodowany został realizacją wypłat zaległych wynagrodzeń z tytułu Tzw. „ustawy 203” i utworzeniem rezerw na zobowiązania wobec pracowników za lata 2003 i 2004 do realizacji w latach 2006 i 2007.

Szczegółowe struktury przychodów i kosztów obrazują **noty 11-16**

Podatek dochodowy od osób prawnych

Kwota **3.655,00** występująca w bilansie będzie rozliczona w rocznej deklaracji CIT-8.

Dochód jednostki w części przeznaczony na cele działalności statutowej podlega zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych – podstawa art.17 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 54 z 2000r. poz.654 z późn. zmian.)

Podatek od nieruchomości

Należny za 2004 rok podatek był uregulowany w miesięcznych ratach i wyniósł:

- UG Kłobuck	36.525,70
- UMiG Krzepice	13.070,30
- UG Wręczyca	7.094,90
- UG Popów	3.478,70
- UG Lipie	2.270,90
- UG Opatów	1.843,40
- UG Panki	2.205,60
- UG Miedźno	2.919,30
- UG Przystajń	<u>1.479,50</u>

Ogółem 70.888,30

W 2004 roku nie wystąpiły zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów nie wystąpiły.

Pozostałe podatki, składki ZUS i Fundusz Pracy

W 2004 roku opłacane były na bieżąco.

W bilansie wystąpiły zobowiązania z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych	133.253,30
- podatku dochodowego od umów zleceń	6.004,10
- podatku VAT	3.125,00
- składek ZUS i Funduszu Pracy	739.446,14
- PFRON	10.457,30

Zobowiązania te dotyczą rozliczenia m-ca grudnia z terminem płatności w m-cu styczniu 2005 roku a w przypadku składek ZUS i Funduszu Pracy również w m-cu lutym 2005 roku.

INFORMACJA O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU

W 2004 roku w poszczególnych grupach zawodowych przeciętne zatrudnienie kształtowało się następująco:

Ogółem **561,92** etatów

I. Pracownicy działalności podstawowej **464,97** etatów

z tego:

- lekarze medycyny	82,43 etatu
- lekarze stomatolodzy	16,50 etatu
- pielęgniarki	212,65 etatu
- położne	20,75 etatu
- technicy (laboranci) analityki	22,64 etatu
- salowe	23,58 etatu
- sanitariusze (noszowi)	21,08 etatu

II. Pracownicy administracyjni, techniczni i ekonomiczni **34,28** etatu

III. Pracownicy gospodarczy i obsługi **62,67** etatu

z tego:

- kierowcy	26,00 etatu
- kucharki	10,00 etatu
- palacze	10,83 etatu

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI EKONOMICZNO – FINANSOWE

charakteryzujące działalność jednostki:

Rentowność działalności	2003 r.	2004 r.
1. Rentowność sprzedaży netto <u>zysk netto</u> sprzedaz netto	0,04	- 0,13
<p>wynik 2004 roku zakończono dużą stratą spowodowaną utworzeniem rezerwy na wypłatę zaległego wynagrodzenia z tytułu tzw. „ustawy 203” za 2003 i 2004 rok.</p>		
2. Rentowność majątku <u>zysk netto</u> aktywa ogółem	0,07	- 0,25
<p>utworzone rezerwy pogorszyły efektywność w zarządzaniu kapitałami firmy.</p>		
3. Rentowność kapitału własnego <u>zysk netto</u> kapitał własny	- 1,07	- 1,02

wskaźnik ten informuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału własnego.

Płynność finansowa

1. Płynność bieżąca <u>majątek obrotowy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,74	0,56
<p>przez cały okres funkcjonowania ZOZ-u jako samodzielnej, publicznej jednostki płynność finansowa jest zagrożona, ponieważ zadawalający minimalny wskaźnik określający minimum bezpieczeństwa finansowego określa poziom równy 1,2.</p>		
2. Wskaźnik szybki <u>majątek obrotowy (bez zapasów)</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,70	0,53
<p>wskaźnik ten pokazuje stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności. Wskaźnik szybki wynoszący 1,0 uważany jest za satysfakcjonujący i pokazuje, że jednostka może szybko sprostać bieżącym zobowiązaniom.</p>		
3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi <u>środki pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,28	0,02

oznacza, że z bezpośrednio dostępnych środków pieniężnych można pokryć 2% bieżących zobowiązań.

Ocena poziomu zadłużenia	2003 r.	2004 r.
1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia <u>zobowiązania ogółem</u> aktywa ogółem	0,34	1,25
2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego <u>zobowiązania ogółem</u> kapitał własny	4,87	1,88

obrazuje strukturę majątku i wskazuje udział obcych środków w jego finansowaniu.

wskaźnik wskazuje na brak możliwości pokrycia zobowiązań kapitałem własnym.

Reasumując powyższe wskaźniki należy stwierdzić, że sytuacja finansowa ZOZ-u w Kłobucku jest nadal bardzo trudna, wpływ na taki stan mają niewątpliwie roszczenia pracownicze wobec pracodawcy z tytułu tzw. „ustawy 203” i egzekwowanie tych roszczeń za pośrednictwem komornika.

Aby poprawić w latach przyszłych finanse ZOZ-u podjęto następujące działania:

- utworzono rezerwy na pozostałe do wypłaty zaległe wynagrodzenia z tzw. „ustawy 203” za lata 2003 i 2004,
- w celu zminimalizowania kosztów komorniczych i adwokackich przygotowano ugody pomiędzy pracodawcą a pracownikami, które określają termin realizacji wypłat „203” w latach 2006 i 2007,

Podjęte działania nie wyczerpują wszystkich kroków mających na względzie poprawę sytuacji finansowej, w dalszym ciągu występuje konieczność:

- renegocjacji kontraktów z NFZ w celu urealnienia cen za świadczone usługi medyczne,
- przygotowanie kompletu dokumentów w celu złożenia wniosku restrukturyzacyjnego finansów ZOZ-u,
- bieżącej analizy ponoszonych kosztów,
- kontynuowanie dochodzenia na drodze sądowej należności wynikających z wypłaconych w oparciu o prawomocne wyroki sądowe, wynagrodzeń za dyżury lekarskie, oraz nie uwzględnione w ustawie o restrukturyzacji finansów zespołów opieki zdrowotnej wydatki poniesione na realizację tzw. „ustawy 203”.

Nota nr 1

Zmiany w stanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 01.01.2004r. do 31.12.2004r.

Lp	Tytuł	Wartości niematerialne i prawne	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej i wodn.	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe (bez war. niemater.)
1	Stan na dzień 01.01.2004r.	7.999,76	173.170,00	14.765.729,67	856.951,28	502.443,36	3.093.148,46	19.391.442,77
2	Zwiększenia	32.497,01	140.288,00	577.915,17	46.480,28	360.520,10	204.229,98	1.329.433,53
a	zakup	32.497,01	0,00	0,00	46.480,28	360.520,10	125.028,81	532.029,19
b	przyjęcie z inwestycji	0,00	0,00	331.989,43	0,00	0,00	20.130,00	352.119,43
c	otrzymane jako aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	otrzymane z darowizny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.441,47	55.441,47
e	nadwyżki inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f	przejęcie z leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g	przekwal. ze śr. obrotowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
h	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
i	otrzym. w nieodpł. użytkow.	0,00	140.288,00	245.925,74	0,00	0,00	3.629,70	389.843,44
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	735.650,43	47.201,76	122.732,66	373.160,00	1.278.744,85
a	likwidacja	0,00	0,00	0,00	17.150,47	122.732,66	365.160,00	505.043,13
b	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
c	utrata przydatności gospod.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	przekazanie jako aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	przekazanie nieodpłatnie	0,00	0,00	735.650,43	30.051,29	0,00	0,00	765.701,72
f	niedobory inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
h	straty losowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
i	inne zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Stan na dzień 31.12.2004r.	40.496,77	313.458,00	14.607.994,41	856.229,80	740.230,80	2.924.218,44	19.442.131,45

Nota nr 2

Zmiany w stanie umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych w okresie od 01.01.2004r. do 31.12.2004r.

Lp	Tytuł	Wartości niematerialne i prawne	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej i wodn.	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe (bez war. niemater.)
1	Stan na 01.01.2004r.	7.999,76	0,00	9.378.390,16	541.544,61	378.669,46	2.402.020,49	12.700.624,72
2	Zwiększenia	0,00	0,00	377.786,48	104.072,95	66.109,82	224.598,36	772.567,61
a	aktualizacja planowana	0,00	0,00	306.841,98	104.072,95	66.109,82	223.067,10	700.091,85
b	aktualizacja nieplanowana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	aktualizacja śr. trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	umorzenie śr.trw.otrz.nieodł.	0,00	0,00	70.944,50	0,00	0,00	1.531,26	72.475,76
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	646.881,84	33.728,18	122.732,66	365.160,00	1.168.502,68
a	umorz. śr.trw. zlikwidow.	0,00	0,00	0,00	13.987,09	0,00	365.160,00	379.147,09
b	umorz.śr.trw. sprzedanych	0,00	0,00	0,00	0,00	122.732,66	0,00	122.732,66
c	umorz.śr.trw. darowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	umorzenie niedoborów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	umorzenie .śr.trw.zwróc. w okresie gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f	umorz.śr.trw.przekaz.nieodpł	0,00	0,00	646.881,84	19.741,09	0,00	0,00	666.622,93
g	umorz. śr. trw. straconych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
h	umorz.aktual. śr. trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
i	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Stan na 31.12.2004r.	7.999,76	0,00	9.109.294,80	611.889,38	322.046,62	2.261.458,85	12.304.689,65
5	Wartość netto na 01.01.04	0,00	173.170,00	5.387.339,51	315.406,67	123.773,90	691.127,97	6.690.818,05
6	Wartość netto na 31.12.04	32.497,01	313.458,00	5.498.699,61	244.340,42	418.184,18	662.759,59	7.137441,80

Nota nr 3**Struktura środków trwałych wg tytułów własności**

Lp.	Tytuł	Stan na 01.01.2004r.	Stan na 31.12.2004r.
1.	Środki trwałe własne	4.452.543,10	4.520.679,04
2.	Środki trwałe używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze – nie amortyzowane	124.802,00	54.852,39
3.	Środki trwałe samorządów – amortyzowane przez ZOZ	14.938.899,67	14.921.452,41
X	Razem:	19.391.442,77	19.442.131,45

Nota nr 4**Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego**

Lp.	Zapasy wg rodzajów	Wartość wg cen zakupu	Wartość odpisu aktualizacyjnego	Wartość bilansowa po korekcie
1.	Materiały	116.315,44	949,70	115.365,74
a	surowce	0,00	0,00	0,00
b	pozostałe materiały	116.315,44	949,70	115.365,74
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	0,00
X	Razem:	116.315,44	949,70	115.365,74

Nota nr 5**Zapasy wg okresów zalegania w magazynach**

Lp.	Zapasy wg rodzajów	Okres zalegania w miesiącach/latach				Razem	Wysokość odpisów aktualizac.
		do 6 m-cy	od 6 m-cy do 1 roku	od 1-2 lat	ponad 2 lata		
1.	Materiały	104.509,58	4.253,34	6.944,65	607,87	116.315,44	949,70

Nota nr 6**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Lp.	Tytuł	Stan na 01.01.2004r.	Stan na 31.12.2004r.
1.	Czynsze, dzierżawy płatne z góry	0,00	0,00
2.	Ubezpieczenia majątkowe	5.019,19	5.731,88
3.	Prenumerata	3.927,00	2.393,00
4.	Remonty środków trwałych	0,00	0,00
5.	Opłata leasingowa	0,00	0,00
6.	Koszty finansowe rozliczane w czasie	0,00	0,00
7.	Inne rozliczenia	0,00	0,00
X	Razem:	8.946,19	8.124,88

Nota nr 7

Zestawienie zmian w kapitale(funduszu) własnym w roku bilansowym 2004.

wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok	
		ubiegły 2003	bieżący 2004
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	- 2.446.358,58	- 616.861,70
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
1a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korekcie	- 2.446.358,58	- 616.861,70
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek Okresu	6.724.920,79	7.894.553,92
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenia z tytułu:		
	- dotacja Ministerstwa Zdrowia na zakup radiostawcji	14.136,54	
	Zintegr.Ratownictwo Medyczne	367.478,19	
	zakup karetki		249.901,14
	- dotacja PZU na zakup karetki	10.000,00	
	- dotacje Starostwa	10.001,98	
	na remont szpitala w Krzepicach		7.000,00
	na zakup Holtera		25.000,00
	na zakup diatermii		12.000,00
	- wpływy z festynu na zakup diatermii		17.115,90
	- przekazanie przez Starostwo budynków, budowli i gruntów	963.684,00	223.303,34
	- przejęcie budynków po KTS		166.540,10
	- przyjęcie sprzętu medycznego od: Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy		
	pulsoksymetr		4.575,05
	monitor nieinwazyjny		22.029,13
	Fundacji POLSATU		
	pompa infuzyjna		7.918,00
	kardiomonitor		20.919,29
	b) zmniejszenia z tytułu		
	- zwrot niewykorzystanej dotacji	19.301,09	
	- przekazanie nieruchomości	47.835,69	
	- sprzedaż budynków	128.530,80	
	- umorzenie budynku po KTS		100.047,37
1.2.	Kapitał (fundusz) na koniec okresu	7.894.553,92	8.550.808,50
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
	Na początek okresu	0,00	0,00
2.1	Zmiany należnych wpłat na kapitał podstaw.		
	a) zwiększenia	0,00	0,00
	b) zmniejszenia	0,00	0,00
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu po zmianach	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
	a) zwiększenia	0,00	0,00
	b) zmniejszenia	0,00	0,00
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zakładowy na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenia	0,00	0,00
	b) zmniejszenia	0,00	0,00
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zakładowego		
	Na koniec okresu	0,00	0,00

Zestawienie zmian kapitału (funduszu) własnego w roku bilansowym 2004 – ciąg dalszy

wiersz	wyszczególnienie	kwota za rok	
		ubiegły 2003	bieżący 2004
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenia	0,00	0,00
	b) zmniejszenia	0,00	0,00
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenia	0,00	0,00
	b) zmniejszenia	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu korekta błędów podstawowych	0,00	0,00
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu- po korekcie		
	a) zwiększenia	0,00	0,00
	b) zmniejszenia	0,00	0,00
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu korekta błędów podstawowych	3.720.502,78	9.171.346,47
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z roku poprzedniego	5.450.843,69	0,00
	b) utworzenie rezerwy na wynagrodzenia	0,00	0,00
	c) zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	0,00	659.930,85
	d) zwiększenie z tytułu korekty	0,00	70,76
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	9.171.346,47	8.511.486,38
7.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 9.171.346,47	- 8.511.486,38
8.	Wynik netto		
	a) zysk netto	659.930,85	0,00
	b) strata netto	0,00	- 2.435.112,93
	c) odpis z zysku	0,00	0,00
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	- 616.861,70	- 2.395.790,81

Nota nr 8

Zmiany w stanie kapitału (funduszu) podstawowego od 01.01.2004r. do 31.12.2004r.

Lp.	Tytuł	Wartość
1.	Stan na dzień 01.01.2004r.	7.894.553,92
2.	zwiększenia	756.301,95
3.	zmniejszenia	100.047,37
X	Stan na dzień 31.12.2004r.	8.550.808,50

Nota nr 9**Zmiany w stanie rezerw w okresie od 01.01.2004r do 31.12.2004r.**

Lp	Tytuł	Stan na 01.01.2004r.	Zmniejszenia (realizacja)	Zwiększenia (utworzenie)	Stan na 31.12.2004r.
1.	Ustawa „203” + nalicz.ZUS - za 2002r. - za 2003r. - za 2004r. - odsetki	1.391.037,53	1.323.648,82	406.402,40 1.541.928,73 1.814.240,84 181.830,00	473.791,11 1.541.928,73 1.814.240,84 181.830,00
2.	„13-tka” - za 1999r. - za 2000r. - za 2001r - odsetki	11.129,04 943.402,23 998.233,73 433.669,00	11.129,04 939.553,17 21.835,54 325.824,62	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 3.849,06 976.398,19 107.844,38
3.	Dyżury lekarskie	188.309,15	188.309,15	0,00	0,00
4.	Ekwiwalent za odzież	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
5.	Nagrody jubileuszowe i odpr.	2.544.947,17	24.177,25	0,00	2.520.769,92
X	Razem:	6.515.727,85	2.834.477,59	3.944.401,97	7.625.652,23

Nota nr 10**Rezerwy na zobowiązania**

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2004r.
I.	Rezerwy na świadczenia długoterminowe	6.166.613,87
a	ustawa 203 za 2003 rok	1.541.928,73
b	ustawa 203 za 2004 rok	1.814.240,84
c	odsetki od ustawy	181.830,00
d	odsetki od „13-tki”	107.844,38
e	nagrody jubileuszowe i odprawy	2.520.769,92
II.	Rezerwy na świadczenia krótkoterminowe	1.459.038,36
a	ustawa 203 za 2002 rok	473.791,11
b	„13-tka” za 2000 rok	3.849,06
c	„13-tka” za 2001 rok	976.398,19
d	ekwiwalent za odzież	5.000,00
X	Razem:	7.625.652,23

Nota nr 11**Przychody netto ze sprzedaży produktów (usług), towarów i materiałów**

Lp.	Tytuł	za 2003r	za 2004r
1.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	235.946,15	250.594,82
a	ze sprzedaży zużytych odczynników	392,00	671,61
b	za rozmowy telefoniczne	13.359,92	10.451,88
c	za dzierżawę	222.194,23	92.423,96
d	inne	0,00	147.047,37
2.	Przychody ze sprzedaży usług	15.777.860,08	18.976.262,72
a	usług medycznych	15.769.096,48	18.970.027,72
b	za dobę hotelową w szpitalu	8.450,00	6.235,00
c	pozostałych usług	314,32	0,00
X	Razem:	16.013.806,95	19.226.857,54

Nota nr 12**Koszty w układzie rodzajowym**

Lp.	Treść	01.01-31.12.2003r	01.01-31.12.2004r	w tym: koszty nie stanowiące k-tów uzyskan.
1.	Zużycie materiałów i energii	2.344.582,78	2.342.224,31	0,00
2.	Usługi obce, w tym:	1.023.602,11	1.144.951,74	0,00
a	transportowe	13.069,70	9.218,81	0,00
b	remontowe	15.269,00	3.240,23	0,00
c	pozostałe usługi materialne	995.263,41	1.132.492,70	0,00
3.	Wynagrodzenia	9.174.406,27	9.550.977,54	0,00
4.	Świadczenia na rzecz pracowników	2.111.689,42	2.083.936,16	0,00
5.	Amortyzacja	665.470,63	705.915,14	0,00
6.	Pozostałe koszty, w tym	94.863,92	195.964,40	149.451,90
a	ubezpieczenia	8.171,06	13.503,31	0,00
b	k-ty reprezentacji i rekl. publicznej	493,61	1.133,16	0,00
c	podróże służbowe	4.576,52	15.506,33	0,00
d	pozostałe	3.990,90	165.821,60	0,00
7.	Podatki i opłaty	148.628,90	104.816,22	0,00
X	Razem:	15.563.244,03	16.128.785,51	149.451,90

Nota nr 13**Pozostałe przychody operacyjne**

Lp.	Treść	za 01.01-31.12.2003r	za 01.01-31.12.2004r
1.	Przychody ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	0,00
2.	Dotacje	144.839,01	428.123,88
3.	Pozostałe przychody operacyjne	843.537,20	122.874,96
	w tym: darowizny		72.878,25
X	Razem:	988.376,21	550.998,84

Nota nr 14**Pozostałe koszty operacyjne**

Lp.	Treść	za 01.01-31.12.2003r	za 01.01-31.12.2004r
1.	Utworzenie rezerw	0,00	3.944.401,97
2.	Odpisane należności przedawnione, umorzone	4.261,23	3.403,01
3.	Pozostałe koszty operacyjne	697.495,90	1.655.316,22
X	Razem:	701.757,13	5.603.121,20

Nota nr 15**Przychody finansowe**

Lp.	Treść	za 01.01-31.12.2003r	za 01.01-31.12.2004r
1.	Dywidendy z tytułu udziałów	0,00	0,00
2.	Odsetki uzyskane (bankowe)	1.798,30	443,68
3.	Pozostałe	602,61	0,00
X	Razem:	2.400,91	443,68

Nota nr 16**Koszty finansowe**

Lp.	Treść	za 01.01-31.12.2003r	za 01.01-31.12.2004r
1.	Odpisy aktualiz.wart.finans.majątku trwałego	0,00	0,00
2.	Odsetki zapłacone	13.747,07	456.175,86
3.	Pozostałe	65.904,99	25.330,42
X	Razem:	79.652,06	481.506,28

ROCZNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI ZOZ KŁOBUCK ZA 2004 rok

Zespół Opieki Zdrowotnej w Kłobucku świadczy usługi medyczne działając już sześć lat jako Samodzielny Publiczny ZOZ w oparciu o ustawę z dnia 30.08.1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408 z późn. zmianami).

Prowadzenie pełnej dokumentacji księgowej w oparciu o szeroko pojętą rachunkowość, pozwala na podstawie liczb ujętych w formie sprawozdań uzyskać informacje o sytuacji finansowej jednostki.

Roczne sprawozdanie finansowe oparte jest na dwóch dokumentach: bilansie i rachunku zysków i strat, sporządzonych na ostatni dzień roku obrachunkowego.

BILANS pokazuje porównanie danych na początek i na koniec okresu sprawozdawczego.

Bilans 2003/2004 – struktura i dynamika

w tys. zł						
Lp.	Wyszczególnienie	2003r	wskaźnik struktury w %	2004r	wskaźnik struktury w %	dynamika wzrostu 5:3 (%)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Aktywa trwałe	6.691	75,2	7.230	74,3	108,1
	- wartości niemiat.i prawne	0		33	0,5	
	- rzeczowe aktywa trwałe	6.691	75,2	7.197	73,8	107,6
	- należności długotermin.	0		0		
	- inwestycje długotermin.	0		0		
	- długoter.rozl.międzyokr.	0		0		
2.	Aktywa obrotowe	2.213	24,8	2.497	25,7	112,8
	- zapasy	102	1,1	115	1,2	112,8
	- należności krótkotermin.	1.269	14,2	2.278	23,4	179,5
	- inwestycje krótkotermin.	833	9,4	96	1,0	(-) 88,5
	- krótkoter. rozl. międzyokr	9	0,1	8	0,1	(-) 11,1
Razem aktywa		8.904	100	9.727	100	109,3
1.	Kapitał (fundusz) własny	(-) 616	(-) 6,9	(-) 2.395	(-) 24,6	(-)388,8
	- kapitał (fundusz) podstaw.	7.895	88,7	8.551	87,9	108,3
	- należne wpłaty na kapitał	-		-		
	- udziały (akcje) własne	-		-		
	- kapitał (fundusz) zakład.	-		-		
	- kapitał z aktualiz. wyceny	-		-		
	- pozostałe kapitały rezerw.	-		-		
	- zysk(strata) z lat ubiegłych	(-) 9.171	(-) 103,0	(-) 8.511	(-) 87,3	(-) 92,8
	- zysk (strata) netto	660	7,4	(-) 2.435	(-) 25,2	(-)368,9
	- odpisy z zysku w roku	-		-		
2.	Zobowiązania i rezerwy	9.520	106,9	12.122	124,6	127,3
	- rezerwy na zobowiązania	6.516	73,2	7.625	78,4	117,0
	- zobowiązania długoterm.	-		-		
	- zobowiązania krótkoterm.	3.004	33,7	4.497	46,2	149,7
	- rozliczenia międzyokres.					
Razem pasywa:		8.904	100	9.727	100	109,3

Analizując dane zawarte w powyższej tabeli można wyciągnąć następujące wnioski dotyczące ostatnich 2-ech lat funkcjonowania ZOZ-u:

- na początku 2004 roku majątek trwały wynosił 75,2% aktywów, wartość netto majątku zmniejszyła się do poziomu 74,3%. Zmniejszenie majątku nastąpiło na skutek likwidacji, sprzedaży i nieodpłatnego przekazania środków trwałych. Równocześnie w tym samym okresie zakupiono środki trwałe i wartości niematerialne i prawne na łączną kwotę 564.526,20, przyjęto z inwestycji środki trwałe na 352.119,43, wprowadzono do ewidencji środki trwałe zakupione z otrzymanych darowizn na kwotę 55.441,47 a także otrzymano w nieodpłatne użytkowanie środki trwałe na kwotę 389.843,44.

- majątek obrotowy na przełomie 2004 roku zwiększył się o 12,9%. Przyczyną wzrostu są należności krótkoterminowe od NFZ za zakontraktowane usługi, które po rozliczeniu całego roku zostały zrealizowane w miesiącu styczniu 2005 r.

- kapitał własny na koniec 2004 roku stanowi kwotę ujemną (- 2.395.790,81) która powiększyła się o 288,4%. Taki gwałtowny wzrost ujemny kapitału spowodowany został stratą za 2004r. w kwocie 2.435.112,93.

- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 27,3%. Stan taki spowodowało utworzenie rezerw na kwotę 3.944.401,97 w celu zabezpieczenia wypłat należnych pracownikom z tytułu tzw. „ustawy 203”. Ponadto zajęcia komornicze związane z tą samą ustawą spowodowały wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 49,7%.

Z wykazanych powyżej zmian wynika, że sytuacja finansowa ZOZ-u jest bardzo trudna i jej poprawa może nastąpić jedynie wtedy, gdy zostanie całkowicie rozwiązany problem realizacji tzw. „ustawy 203” za lata 2002, 2003 i 2004, oraz wnikliwa restrukturyzacja finansowa pozwalająca na obniżenie kosztów i wypracowywanie w przyszłości zysków.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT nazywany inaczej rachunkiem wyników jest obok bilansu jednym z najważniejszych sprawozdań finansowych.

W odróżnieniu od bilansu, który prezentuje majątek trwały i obrotowy jednostki oraz źródła jego finansowania, rachunek wyników przedstawia działania wpływające na wypracowanie wyniku finansowego.

Struktura rachunku wyników obejmuje zarówno przychody jak i koszty w podziale na następujące obszary działalności:

- działalność podstawowa (operacyjna)
- pozostała działalność operacyjna
- działalność finansowa
- nadzwyczajne zyski i straty

Dynamika przychodów i kosztów za lata 2003/2004 przedstawia się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	2003r	Wskaźnik struktury w %	2004r	Wskaźnik struktury w %	Dynamika wzrostu (5 : 3)
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody netto ze sprzedaży	16.014	94,2	19.227	97,2	120,1
	- usług medycznych	15.778	92,8	18.976	95,9	120,3
	- materiałów i usług	236	1,4	251	1,3	106,4
2	Pozostałe przychody operac.	989	5,7	551	2,8	55,7
	- dotacje	145	0,8	428	2,2	295,2
	- inne	844	4,9	123	0,6	14,6
3	Przychody finansowe	2	0,1	0		(-) 100,0
	- odsatki	2	0,1	0		(-) 100,0
Razem przychody		17.005	100	19.778	100	116,3
4	Koszty dział. operacyjnej	15.563	95,2	16.129	72,6	103,6
	- amortyzacja	665	4,1	706	3,1	106,2
	- zużycie mater. i usług	2.344	14,3	2.342	10,5	99,9
	- usługi obce	1.024	6,3	1.145	5,2	111,8
	- podatki i opłaty	149	0,9	105	0,5	70,5
	- wynagrodzenia	9.174	56,2	9.551	43,0	104,1
	- ubezp. społ. i inne świadcz	2.112	12,9	2.084	9,4	98,7
	- pozostałe koszty	95	0,5	196	0,9	206,3
5	Pozostałe koszty operacyjne	702	4,3	5.603	25,2	798,1
	- inne koszty	702	4,3	5.603	25,2	798,1
6	Koszty finansowe	80	0,5	481	2,2	601,2
	- odsetki	80	0,5	456	2,1	570,0
	- inne	0		25	0,1	100,0
Razem koszty:		16.345	100	22.213	100	135,9
7	Zysk (strata) na sprzedaży	451		3.098		686,9
8	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	738		(-) 1.954		
9	Zysk (strata) na działalności gospodarczej	660		(-) 2.435		
10	Zysk (strata) brutto	660		(-) 2.435		
11	Zysk (strata) netto	660		(-) 2.435		

Przychody ze sprzedaży usług medycznych i zrównane z nimi zwiększyły się o 20,1%
Zysk ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego wzrósł o 586,9 %
Przychody finansowe w 2004 roku nie wystąpiły
Zyski ndzwyczajne w 2004 roku nie wystąpiły
Koszty działalności podstawowej zwiększyły się w porównaniu do roku poprzedniego o 3,6%
Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 698,1 %

W przypadku kosztów rodzajowych działalności podstawowej, koszty te w kwocie ogólnej Zwiększyły się o 3,6%, a w szczegółowym zestawieniu kształtują się następująco:

- amortyzacja wzrosła o 6,2%
- zużycie materiałów i energii zmniejszyło się o 0,1%
- usługi obce wzrosły o 11,8%
- podatki i opłaty zmalały o 29,5%
- wynagrodzenia wzrosły o 4,1%
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia zmalały o 1,3%
- pozostałe koszty wzrosły o 106,3%

Znaczny wzrost kosztów operacyjnych (o 698,1%) w porównaniu do roku 2003 spowodowany został realizacją tzw. „ustawy 203”. W wyniku zajęć komorniczych oraz zaliczkowania należnych pracownikom wynagrodzeń za 2002 rok nastąpiło wykorzystanie utworzonych w latach poprzednich rezerw czego następstwem było utworzenie na dzień 31.12.2004r. rezerw w łącznej kwocie 3.944.401,97.

Pomimo wypracowanego zysku na sprzedaży w kwocie 3.098.072,03 oraz zysku na działalności operacyjnej(przed utworzeniem rezerw) w kwocie 1.990.351,64 rok 2004 zamknął się stratą.

Należy jednak pamiętać, że utworzenie rezerw stanowi zabezpieczenie przed wzrostem kosztów w latach następnych.

Wysokość rezerw obliczono wg znanych jednostce wysokości wynagrodzeń z tytułu „203” w odniesieniu do poszczególnych pracowników na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Sytuacja finansowa ZOZ-u Kłobuck w 2004 roku nie uległa poprawie pomimo wzrostu wielkości podpisanych z NFZ kontraktów a wręcz przeciwnie w wyniku realizacji tzw. „ustawy 203” uległa pogorszeniu.

Wniosek taki można wysnuć na podstawie porównania niektórych wskaźników ekonomiczno-finansowych.

1. Rentowność działalności ZOZ-u:

- w 1999 roku wyniosła (-) 0,04
- w 2000 roku wyniosła (-) 0,02
- w 2001 roku wyniosła (-) 0,08
- w 2002 roku wyniosła (-) 0,32
- w 2003 roku wyniosła 0,04
- w 2004 roku wyniosła (-) 0,13

Wskaźniki te obrazują fakt braku pokrycia w otrzymywanych środkach finansowych na potrzeby związane z realizacją „ustawy 203”.

2. Bieżąca płynność finansowa ZOZ-u:

- w 1999 roku wyniosła 1,2
- w 2000 roku wyniosła 1,8
- w 2001 roku wyniosła 0,9
- w 2002 roku wyniosła 0,86
- w 2003 roku wyniosła 0,74
- w 2004 roku wyniosła 0,56

Wskaźniki te pokazują dalszy spadek płynności finansowej spowodowany wzrostem zobowiązań krótkoterminowych.

Z informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wynika, że zmniejsza się przeciętne zatrudnienie w Zespole Opieki Zdrowotnej

- w 2002 roku wynosiło 604,41 etatu
- w 2003 roku wynosiło 590,54 etatu
- w 2004 roku wynosiło 561,92 etatu

struktura zatrudnienia w 2004 roku wskazuje, że największą grupę stanowi wykwalifikowany personel medyczny i tak na 561,92 etaty:

1. pracownicy działalności podstawowej to 464,97 etatów co stanowi 82,7% ogólnego zatrudnienia

z czego:

- | | |
|-----------------------------------|--------------|
| - lekarze medycyny | 82,43 etatu |
| - lekarze stomatolodzy | 16,50 etatu |
| - pielęgniarki | 212,65 etatu |
| - położne | 20,75 etatu |
| - technicy (laboranci) analityki | 22,64 etatu |
| - salowe | 23,58 etatu |
| - sanitariusze (noszowi) | 21,08 etatu |

2 pracownicy administracji, techniczni i ekonomiczni to 34,28 etatów co stanowi 6,1 % ogólnego zatrudnienia

3 pracownicy gospodarczy i obsługi to 62,67 etatu co stanowi 11,2% ogólnego zatrudnienia

z czego

- | | |
|------------|-------------|
| - kierowcy | 26,00 etatu |
| - kucharki | 10,00 etatu |
| - palacze | 10,83 etatu |

Wprawdzie w 2004 roku podpisane z NFZ kontrakty spowodowały większe przychody w ZOZ Kłobuck, to jednak nie pozwoliło na zlikwidowanie przynajmniej w części zobowiązań wobec pracowników. Powodem tego był fakt, że pracownicy pomimo apelu Dyrektora za pośrednictwem komornika egzekwowali swoje należności powiększone o dodatkowe koszty zarówno adwokackie jak i komornicze, i tak w 2004 roku z tytułu zajęć komorniczych wypłacono łącznie kwotę 1.900.460,57 na którą składają się:

- | | |
|---------------------|--------------|
| - należność główna | 1.275.116,76 |
| - odsetki | 219.836,86 |
| - koszty adwokackie | 152.492,34 |
| - koszty komornicze | 253.014,61 |

Taki stan stwarza sytuację w której 259 pracowników ma zaspokojone roszczenia, a pomniejszone wpływy z tego tytułu powodują zatory płatnicze nie pozwalające na regulowanie zobowiązań zarówno wobec pracowników jak i pozostałych wierzycieli.

Mając na uwadze pilną potrzebę poprawy finansów ZOZ-u, w 2004 roku zostało podjętych szereg działań których skutki w przyszłości powinny wpłynąć na obniżenie kosztów, a mianowicie:

- przeniesiono administrację ZOZ-u z budynku przy ul. Staszica 12 do budynku przy ul. 11 Listopada 5c - roczny koszt utrzymania budynku oszacowano na 154.095,08 zł
- zlikwidowano protezownię której roczne utrzymanie wynosiło 48.498,20 zł
- sprywatyzowano stomatologię na działalności której strata wynosiła 240.964,66 zł
- zlikwidowano Laboratorium w Midźnie – roczny koszt utrzymania- 47.134,33 zł
- zlikwidowano kuchnię w Krzepicach wycenione oszczędności wynoszą 85.177,03 zł
- zlikwidowano RTG przy ul. Staszica 28 – wyceniony koszt 86.330,13 zł

Łącznie zaoszczędzone koszty w wyniku przeprowadzonych restrukturyzacji wycenione zostały na ok. 662.000,00 zł

W dalszym ciągu Dyrekcja ZOZ-u boryka się z problemem braku środków na inwestycje, na przeprowadzenie koniecznych remontów dostosowujących użytkowane pomieszczenia do wymogów Sanepidu pod względem warunków sanitarno-epidemiologicznych oraz NFZ określającego w kontraktach również wymogi sprzętowe niezbędne do udzielania właściwych świadczeń medycznych.

Załącznik nr 1 do sprawozdania
finansowego za 2004 rok

Zestawienie należności na dzień 31 grudnia 2003 roku

Lp.	Konto	Kwota ogółem	w tym	
			wymagalne	niewymagalne
1.	Konto 200 Rozrachunki z odbiorcami	2.102.225,39	19.345,86	2.082.879,53
2.	Konto 201 Rozrachunki z dostawcami	860,00	800,00	60,00
3.	Konto 280 Odpisy aktualizacyjne rozrachunków	(-) 3.496,67	(-) 3.496,67	0,00
Ogółem:		2.099.588,72	16.649,19	2.082.939,53

Załącznik nr 2 do sprawozdania
Finansowego za 2004 rok

Zestawienie zobowiązań na dzień 31 grudnia 2004 roku

Lp.	Konto	Kwota ogółem	w tym	
			wymagalne	niewymagalne
1.	Konto 200 Rozrachunki z odbiorcami	9.356,52	8.182,87	1.173,65
2.	Konto 201 Rozrachunki z dostawcami	1.472.562,99	955.172,11	517.390,88
3.	Konto 223 Rozrachunki publiczno prawne - podatek dochodowy od osób fiz. - podatek VAT - PFRON	139.257,40 3.125,00 10.457,30	0,00 0,00 0,00	139.257,40 3.125,00 10.457,30
4.	Konto 229 Rozrachunki publ.praw. ZUS	739.446,14	0,00	739.446,14
5.	Konto 230 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	574.127,73	0,00	574.127,73
6.	Konto 234 Inne rozrachunki z pracownikami	4.284,28	1.333,39	2.950,89
7.	Konto 249 Pozostałe rozrachunki	111.948,85	0,00	111.948,85
8.	Konto 300 Rozliczenie zakupu	42.936,91	0,00	42.936,91
9.	Konto 130 Kredyt bankowy	891.482,86	0,00	891.482,86
Ogółem		3.998.985,98	964.688,37	3.034.297,61

I N F O R M A C J A
dotycząca tworzonych rezerw

W Pasywach bilansu w części B poz.2 wykazano następujące wielkości rezerw utworzonych na dzień 31 grudnia 2004 roku.

- rezerwy długoterminowe w kwocie 6.166.613,87 na które składa się:

- 1.541.928,73 kwota ta dotyczy wynagrodzenia z tzw. „ustawy 203” za 2003 rok z terminem realizacji do 31 maja 2006 roku
- 1.814.240,84 kwota ta dotyczy wynagrodzenia z tzw. „ustawy 203” za 2004 rok z terminem realizacji do 31 maja 2007 roku
- 181.830,00 kwota ta dotyczy odsetek od wynagrodzeń z tytułu tzw. „ustawy 203” z terminem realizacji do 31 grudnia 2006 roku
- 107.844,38 kwota ta dotyczy odsetek od „13-tej” pensji i po całkowitym rozliczeniu wypłat z tego tytułu zostanie rozwiązana
- 2.520.769,92 kwota ta dotyczy odpraw emerytalnych dla pracowników ZOZ-u których wypłata następować będzie w miarę przechodzenia pracowników na zaopatrzenie emerytalne.

- rezerwy krótkoterminowe w kwocie 1.459.038,36 na które składają się:

- 473.791,11 kwota ta dotyczy wynagrodzenia z tzw. „ustawy 203” za 2002 rok z terminem realizacji do 31 grudnia 2005 roku
- 3.849,06 kwota ta dotyczy „13-tki” za 2000 rok po zmarłych pracownikach, jej wypłata uzależniona jest od dostarczenia wyroków o nabyciu praw do spadku
- 976.398,19 kwota ta dotyczy „13-tki” za 2001 rok z terminem realizacji do 31 marca 2005 roku
- 5.000,00 kwota ta dotyczy ekwiwalentu za używanie przez pracowników w latach 2000, 2001 i 2002 prywatnej odzieży do celów służbowych i zostanie wypłacona w 2005 roku.

Kłobuck, dnia 15 marca 2005 roku

Wyjaśnienie straty bilansowej za 2004 rok

Bilans 2004 roku zamknął się stratą w wysokości **2.435.112,93 zł**.

Wpływ na taki stan miało utworzenie rezerw na pozostające do zrealizowania obligatoryjne zobowiązania wobec pracowników za 2002, 2003 i 2004 rok, wynikające z ustawy z dnia 22 grudnia 2000r. o zmianie ustawy o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw i ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U.Nr 5 z 2001 roku poz.45) .

Utworzono rezerwy na łączną kwotę w wysokości 3.944.401,97 na którą składa się:

ustawa „203” wraz z pochodnymi

- za 2002 rok 406.402,40

- za 2003 rok 1.541.928,73

- za 2004 rok 1.814.240,84

- odsetki za zwłokę 181.830,00

Przed utworzeniem rezerw wynik (zysk) ZOZ-u wynosił 1.509.289,04 zł.

Obowiązek tworzenia rezerw na pewne (znane) przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować wynika z art. 35d ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 76 z 2002 roku poz. 124 z późniejszymi zmianami)

Kłobuck, dnia 15 marca 2005 roku