

BILANS JEDNOSTEK (SP ZOZ)

Szpital Specjalistyczny im. S. Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Kraków os. Na Skarpie 68		BILANS JEDNOSTEK (SP ZOZ)			
Wyliczeniem z tytułu ubezpieczenia na dzień 31.12.2007 r.					
AKTYWA		Stan na 31.12.2006	Stan na 31.12.2007	PASYWA	
		Stan na 31.12.2006	Stan na 31.12.2007	Stan na 31.12.2006	Stan na 31.12.2007
A. Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)		22 831 956,48	29 328 097,54	A. Kapitał (fundusz) własny	
I Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1		7 509,95	2 312,48	I Kapitał (fundusz) podstawowy- Założycielski	
1. Inne wartości niematerialne i prawne		7 509,95	2 312,48	II Kapitał (fundusz) zapasowy- Zakładowy	
2. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				III Pozostałe Kapitały rezerwowe	
II Rzeczowe aktywa trwałe		23 824 446,53	29 325 785,10	IV Zysk (strata) z lat ubiegłych	
1. Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)		23 382 149,34	26 869 729,28	V Zysk (strata) netto	
a) grunty		2 635 876,67	2 635 876,67	B. Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) I re	
b) budynki i budowle		11 481 498,87	14 232 315,83	I Rezerwy na zobowiązania	
c) urządzenia techniczne i maszyny		507 601,92	513 073,02	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art. 37)	
d) środki transportu		37 676,73	31 805,03	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	
e) inne środki trwałe		8 719 495,15	9 456 658,73	* długoterminowe	
				* krótkoterminowe	
- Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)				3. Pozostałe rezerwy	
3. zaliczki na środki trwałe w budowie		142 297,19	2 456 355,62	* długoterminowe	
				* krótkoterminowe	
III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				II Zobowiązania długoterminowe	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)				1. wobec pozostałych jednostek	
2. inne rozliczenia międzyokresowe				a) kredyty i pożyczki	
				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
				c) inne zobowiązania finansowe	
B. Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)		11 209 670,96	11 967 488,76	d) inne	
I Zapasy		2 320 603,73	1 584 922,95	III Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	
1. Materiały		1 508 647,75	1 584 922,95	1. Wobec pozostałych jednostek	
2. Półprodukty i produkty w toku				a) Kredyty i pożyczki	
3. Produkty gotowe				b) zobowiązania z tyt. dostaw i usług * do 12 miesięcy	
4. Towary				* powyżej 12 miesięcy	
5. Zaliczki na poczet dostaw		812 055,98		c) dostawy niefakturowane	
II Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)		5 762 406,90	7 196 278,89	d) zobowiązania wekslowe	
1. Należności od pozostałych jednostek				e) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i inn.	
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy		5 743 428,35	7 184 831,49	f) z tytułu wynagrodzeń	
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				g) inne	
c) inne		18 978,55	11 447,40	2. fundusze specjalne	
d) Dochodzone na drodze sądowej				IV Rozliczenia międzyokresowe	
III Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)		3 007 855,39	3 080 950,84	1. Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe				* długoterminowe	
a) w pozostałych jednostkach				* krótkoterminowe	
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		3 007 855,39	3 080 950,84		
* Środki pieniężne w kasie i na rachunkach		3 007 855,39	3 080 950,84		
* inne środki pieniężne					
* inne aktywa pieniężne (np lokaty terminowe i odsetki od lokat)					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		118 804,94	105 336,68		
Suma aktywów		35 041 627,44	41 295 586,34	Suma pasywów	
				35 041 627,44 41 295 586,34	

GŁÓWNY KASJER
 podpis osoby sporządzającej bilans
 [Podpis]

Kraków 31.03.2008 r.
 miejscowość data

zakładca
 [Podpis]

Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej 31-913 Kraków os. Na Skarpie 66		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
		WARIANT kalkulacyjny	
		za poprzedni rok obrotowy 2006	za bieżący rok obrotowy 2007
0	1	2	3
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	54 045 471,06	64 701 963,08
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	54 043 814,06	64 699 559,45
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 657,00	2 403,63
B	koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	56 858 737,32	63 126 043,65
I	koszt wytworzenia sprzedanych produktów	56 857 109,04	63 123 640,02
II	wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 628,28	2 403,63
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-2 813 266,26	1 575 919,43
D	koszty sprzedaży		
E	Koszty ogólnego zarządu		
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	3 047 583,43	3 699 643,03
G	Pozostałe przychody operacyjne	-5 860 849,69	-2 123 723,60
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 402 550,74	4 374 170,70
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	1 269 740,30	1 430 671,10
H	Pozostałe koszty operacyjne	3 112 810,44	2 943 499,60
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 002 247,03	2 959 941,58
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	346,59	86 500,33
III	Inne koszty operacyjne	32 515,03	14 421,46
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	969 385,41	2 859 019,79
J	Przychody finansowe	-2 460 545,98	-709 494,48
I	dywidendy i udziały w zyskach	571 658,33	196 004,21
II	Odsetki		
III	Zysk ze zbycia inwestycji	571 641,49	196 004,21
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
K	Koszty finansowe	16,84	
I	Odsetki	757 052,16	391 081,50
II	Strata ze zbycia inwestycji	757 006,71	391 081,50
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
L	zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	45,45	
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I-M.II)	-2 645 939,81	-904 571,77
I	Zyski nadzwyczajne	219 719,15	5 541 458,76
II	Straty nadzwyczajne		5 666 050,20
N	Zysk (strata) brutto (L+/-M)	219 719,15	124 591,44
O	Podatek dochodowy	-2 865 658,96	4 636 886,99
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)	-2 865 658,96	4 636 886,99

GŁÓWNY KASJER

Alm

sporządził

Kraków 31.03.2008 r.

Miejscowość i data

zawierzył

[Signature]

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Prezydenta Miasta Krakowa

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego im. St. Żeromskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Krakowie os. Na Skarpie 66, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 41 295 586,34 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2007 roku wykazujący zysk netto w wysokości 4 636 886,99 zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 10 870 246,71 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 73 095,45 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

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

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

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

RAPORT
uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2007 r.
Szpitala Specjalistycznego im. St. Żeromskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowetnej
31-913 Kraków, os. Na Skarpie 66

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziła Kancelaria Biegłego Rewidenta Janina Przytuła-Wrońska działalność gospodarcza w Krakowie ul. B. Wstydlivego 8 na podstawie umowy z dnia 16.01. 2008 r.

Podmiot badający jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2465. Badanie przeprowadziłam w siedzibie Firmy w dniach 18.04.- 21.05.2008 r.

Badanie przeprowadził biegły rewident : mgr Janina Przytuła-Wrońska nr ew. 9406/7127 .

Zarówno biegły rewident przeprowadzający badanie jak i podmiot uprawniony do badania są niezależni od badanej Jednostki co potwierdzili stosownymi oświadczeniami.

2. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe obejmujące :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2007 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **41 295 586,34 zł**
- rachunek zysków i strat za okres 1.01. - 31.12.2007 r. wykazujący zysk netto w kwocie **4 636 886,99 zł**
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres 1.01.-31.12.2007 r. wykazujące zwiększenie środków pieniężnych w kwocie **73 095,45 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **10 870 246,71 zł**
- dodatkowe informacje i wyjaśnienia,
- księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa za rok 2007 na podstawie, których sprawozdanie to sporządzono.

W ramach zlecenia dokonałam oceny ksiąg rachunkowych w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz zasad prawidłowej rachunkowości.

Moim zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2007 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy – statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego pragnę zwrócić uwagę na trudną sytuację w zakresie płynności badanej Jednostki spowodowaną przede wszystkim ponoszonymi stratami.

Sprawozdanie z działalności Szpitala Specjalistycznego im. St. Żeromskiego z siedzibą w Krakowie jest kompletne w rozumieniu art. 40 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Biegły rewident:

Podmiot uprawniony do badania:

mgr Janina Przytuła-Wrońska
nr ew. 9406/7127

Adres Biura Biegłego Rewidenta
Janina Przytuła - Wrońska
31-711 Kraków, ul. B. Wstydliwego 8
Nr ewid. 2485

Kraków, dnia 30 maja 2008 roku

BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 9406/7127
mgr Janina Przytuła - Wrońska

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

Badanie zostało przeprowadzone w głównej mierze metodą wrywkową- stąd, z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli- nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

Sprawozdanie z działalności Szpitala zostało przeze mnie sprawdzone w zakresie zgodności z danymi rocznego sprawozdania finansowego.

3. Kierownik Jednostki potwierdził na piśmie kompletność zamknięcia ksiąg rachunkowych i ujęcia w rocznym sprawozdaniu finansowym dokumentów dotyczących badanego okresu, a także wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz istotnych zdarzeń po dacie bilansu mogących mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

4. W trakcie badania Jednostka udostępniła dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne dla potrzeb badania sprawozdania finansowego.

5. Sprawozdanie finansowe za 2006 r zostało zatwierdzone Zarządzeniem nr 1388/2007 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 25.06.2007 r.

oraz złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym Kraków-Śródmieście w Krakowie Wydział XI Gospodarczy, Urzędzie Skarbowym i do publikacji w Monitorze Polskim B.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia.

6. Zakres i sposób przeprowadzonych przeze mnie badań wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez Kancelarię Biegłego Rewidenta Janina Przytuła - Wrońska dokumentacji rewizyjnej z badania.

II. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI

1. Szpital Specjalistyczny im.St.Żeromskiego działa na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą nr XL/366/04 Rady Miasta Krakowa z dnia 3.03.2004 r.

Szpital wpisany został jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000035552.

Rokiem obrachunkowym w badanej Jednostce jest rok kalendarzowy.

2. Fundusz podstawowy Szpitala fundusz założycielski na dzień 31.12.2007 r. wyniósł 31 440 251,63 zł.

3. W 2007 r. Kierownikiem Szpitala Specjalistycznego im. St. Żeromskiego był: Andrzej Ślęzak.

Głównym Księgowym na dzień 31.12.07 r. była Pani mgr inż. Aleksandra Kościółek.

4. Szpital posiadał na dzień 31.12.2007 r. 10 osobową Radę Społeczną w składzie:
Anna Sypulska vel Dobosz, Katarzyna Matusik-Lipiec, Ewa Wywiał, Jerzy Fedorowicz,
Jerzy Szpakowicz, Mirosław Nęcki, Józef Pilch, Daniel Piechowicz, Stanisław Maranda.
5. Zasadniczym przedmiotem działalności Szpitala jest:
- sprawowanie opieki stacjonarnej w reprezentowanych specjalnościach medycznych,
 - udzielanie świadczeń ambulatoryjnych i konsultacyjnych w poradniach przyszpitalnych,
 - udzielanie świadczeń diagnostycznych,
 - promowanie zdrowia,
 - organizowanie i prowadzenie szkoleń i dokształcanie pracowników medycznych,
 - udzielanie pomocy doraźnej,
 - prowadzenie badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych,
 - realizacja zadań dydaktycznych i badawczych,
 - realizacja zadań obronnych.
6. Średnioroczne zatrudnienie w 2007 r. wynosiło 940,4 osób (w przeliczeniu na etaty).
7. Numer statystyczny w systemie REGON jest następujący: 000630161.
8. Szpital jest płatnikiem podatku od towarów i usług VAT. Numer nadany przez Urząd Skarbowy Kraków-Nowa Huta jest następujący: NIP 678-26-80-028.

III. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ.

I. Sytuacja majątkowa i finansowa oraz rentowność jednostki.

Porównawczy bilans za lata 2006 – 2007.

AKTYWA	2006 r.	udział w sumie bil. %	2007 r.	udział w sumie bil. %	Dynamika % 2007 / 2006
	tys. zł		tys. zł		
A. Aktywa trwałe	23 831,9	68,0	29 328,1	71,0	123,1
I. Wartości niematerialne i prawne	7,5	0	2,3	0	30,7
II. Rzeczowe aktywa trwałe	23 824,4	68,0	29 325,8	71,0	123,1
III. Należności długoterminowe					
IV. Inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozl. międzyokresowe					
B. Aktywa obrotowe	11 209,7	32,0	11 967,5	29,0	106,8
I. Zapasy	2 320,6	6,6	1 584,9	3,8	68,3
II. Należności krótkoterminowe	5 762,4	16,5	7 196,3	17,4	124,9
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 007,9	8,6	3 081,0	7,5	102,4
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 007,9	8,6	3 081,0	7,5	102,4
a) w jednostkach powiązanych					
b) w pozostałych jednostkach					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 007,9	8,6	3 081,0	7,5	102,4
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 007,9	8,6	3 081,0	7,5	102,4
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	118,8	0,3	105,3	0,3	88,6
Razem aktywa	35 041,6	100%	41 295,6	100%	117,8

W roku 2007 struktura majątkowa zmieniła się znacznie, majątek trwały wzrósł w większym stopniu niż majątek obrotowy. W bilansie obserwuje się wzrost sumy bilansowej o 17,8%.

W obszarze aktywów trwałych największy wzrost bezwzględny dotyczy rzeczowych aktywów trwałych. W aktywach obrotowych wzrost wystąpił w należnościach i w inwestycjach krótkoterminowych.

Wzrost należności ma pokrycie we wzroście sprzedaży.

Po stronie pasywów przyrost sumy bilansowej spowodowany jest wzrostem kapitału własnego.

W pozycji kapitału podstawowego-funduszu założycielskiego, obserwujemy dużą dynamikę, która ma korzystny wpływ na wzrost wartości kapitału własnego.

PASYWA	2006 r.	udział w	2007 r.	udział w	dynamika %
	tys. zł	sumie bil.%	tys. zł	sumie bil.%	2007 / 2006
A. Kapitał (fundusz) własny	7 452,9	21,3	18 323,2	44,4	245,8
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	25 206,9	71,9	31 440,3	76,1	124,7
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	5 289,9	15,2	5 289,9	12,8	100,0
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 178,3	-57,6	-23 043,9	-55,8	-114,2
VIII. Zysk (strata) netto	-2 865,6	-8,2	4 636,9	11,3	-161,8
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 588,7	78,7	22 972,4	55,6	83,3
I. Rezerwy na zobowiązania	3 102,5	8,8	4 745,4	11,5	152,9
II. Zobowiązania długoterminowe	6 140,2	17,5	2 143,6	5,2	34,9
III. Zobowiązania krótkoterminowe	18 346,0	52,4	16 083,4	38,9	87,7
IV. Rozliczenia międzykresowe					-
SUMA PASYWÓW	35 041,6	100%	41 295,6	100%	117,8

Rachunek zysków i strat za lata 2006 – 2007

w cenach rzeczywistych

Rachunek zysków i strat		2006 r.	2007 r.	dynamika	zmiana
		tys. zł	tys. zł	2007/2006 2006=100%	2007/2006 2006=100%
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	54 045,5	64 701,9	119,7	
B	Koszty działalności operacyjnej	59 906,3	66 825,6	111,5	
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	- 5 860,8	- 2 123,7	- 36,2	
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 402,6	4 374,2	99,4	
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 002,3	2 959,9	295,3	
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	- 2 460,5	- 709,5	- 28,8	
G	Przychody finansowe	571,7	196,0	34,3	
H	Koszty finansowe	757,1	391,1	51,7	
I	Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej	- 2 645,9	- 904,6	- 34,2	
J	Zyski nadzwyczajne		5 666,1		
K	Straty nadzwyczajne	219,7	124,6	56,7	
L	Zysk (strata) brutto	- 2 865,6	4 636,9	- 161,8	
M	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego				
N	Zysk (strata) netto	- 2 865,6	4 636,9	- 161,8	

W obszarze rachunku zysków i strat zwraca uwagę bardzo duża poprawa w zakresie wyniku finansowego netto.

Wynik finansowy za 2007 rok jest ujemny na poziomie wyniku na sprzedaży i działalności gospodarczej, dopiero zyski nadzwyczajne – umorzenie długu z ustawy restrukturyzacyjnej powodują w ostateczności zysk netto:

Relacja dynamiki: zysk - sprzedaż- koszty jest nieprawidłowa, zaburzona.

Dynamika sprzedaży wyprzedza dynamikę kosztów, ale dynamika zysku pozostaje w tyle.

W 2007 r. Szpital osiągnął zysk na pozostałej działalności t.j. z pozostałych przychodów operacyjnych, natomiast stratę na działalności finansowej.

2. Analiza wskaźnikowa.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE DLA OCENY FIRMY

Wskaźniki płynności	jedn.	2006 r.	2007 r.
Wskaźnik płynności natychmiastowej inwestycje krótkoter./zobowiązania krótkoter- zob powyżej 12 m-cy	krotność	0,2	0,2
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej aktywa obrotowe- należn.pow. 12 m-cy / zobowiązania krótkoterminowe	krotność	0,6	0,7
Wskaźnik płynności -szybki (aktywa obrotowe-zapasy- RMK) / (zobowiązania krótkoterminowe- zobow.pow.12 m-cy)	krotność	0,6	0,65

Obrotowość i wsk.finansowania	Jedn.	2006 r.	2007 r.
Trwałość struktury finansowania kapitały własne+ rezerwy+ zob.dług+ zob.kr z tyt.dostaw powyżej 12 m-cy/aktywa ogółem	krotność	0,48	0,61
Cykl obrotu zapasami średni stan zapasów*365/koszt wł. produktów i towarów	dni	7,7	7,2
Cykl należności krótkoterminowych średni stan należności z tyt. dostaw i usług*365/przychody ze sprzedaży	dni	46	53
Cykl zobowiązań krótkoterminowych średni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług*365/koszt wł sprzedanych produktów i towarów	dni	77	91

Wskaźniki rentowności	Jedn.	2006 r.	2007 r.
Rentowność sprzedaży netto zysk(strata) netto / przychody ze sprzedaży x 100%	%	- 5,3	7,2
Rentowność kapitału własnego zysk(strata) netto / kapitał własny x 100%	%	- 38,5	25,3

Wskaźniki rentowności w 2007 są lepsze niż w 2006 roku, lecz wpływ na rentowność miał fakt jednorazowego umorzenia długu z restrukturyzacji ustawowej.

Wskaźniki płynności utrzymują niski, ryzykowny poziom, lecz nieco wyższy niż w 2006 roku, Szpital może mieć problemy ze spłatą zobowiązań.

We wskaźnikach efektywności gospodarowania majątkiem obserwujemy wydłużenie cyklu spłaty zobowiązań i inkasa należności oraz obniżenie cyklu zapasów.

Znacznej poprawie uległ wskaźnik obrazujący trwałość struktury finansowania.

Biorąc pod uwagę fakty, że Szpital uzyskał rentowność za sprawą umorzenia długu z ustawy restrukturyzacyjnej oraz, że płynność ma większe znaczenie niż rentowność, biegły rewident ocenia sytuację finansową Szpitala jako trudną.

Należy dodać, że Szpital dalej generuje stratę już na poziomie wyniku na sprzedaży.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. System rachunkowości

1. Szpital posiada Politykę Rachunkowości zatwierdzoną przez Dyrektora.

2. Polityka Rachunkowości stosowana przez badaną Jednostkę zawiera:

- wykaz kont księgi głównej,
- wykaz kont ksiąg pomocniczych,
- ogólny komentarz księgowania na poszczególnych kontach.
- zasady wyceny majątku.

Niektóre zasady wyceny aktywów i pasywów wymagają szczegółowych unormowań, np. zasady wyceny należności w kwestii tworzenia odpisów aktualizujących i naliczania odsetek, zasady rozchodu zapasów z magazynu materiałów, wyceny pożyczek długoterminowych.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową -system finansowo-księgowy firmy „Computerland, oraz dodatkowe moduły dla ksiąg pomocniczych..

4. Urządzenia księgowe analityczne i syntetyczne (wydruki komputerowe) dają możliwość uzyskania szczegółowości dla celów sprawozdawczych.

Oceniając przyjęte i stosowane formy rachunkowości w Szpitalu należy stwierdzić, że umożliwiają one rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności Jednostki.

5. Dane na początek okresu zawarte w bilansie za okres 1.01.- 31.12.2007 r. wynikają z bilansu na 31.12.2006 r. Zasada ciągłości bilansowej została zachowana.

6. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2007 - 31.12.2007 został sporządzony w wersji kalkulacyjnej.

7. Biegły rewident na podstawie przeprowadzonego badania - nie stwierdził istotnego faktu wskazującego na to, że badana Jednostka nie stosuje podstawowych zasad rachunkowości tj.:
- zasady kontynuacji działania,
 - zasady ciągłości,
 - zasady memoriału,
 - zasady ostrożnej wyceny,
 - zasady współmierności.

II. Zasady funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej.

1. Istniejący w Szpitalu system kontroli wewnętrznej oparty jest przede wszystkim na kontroli funkcjonalnej wynikającej z podziału funkcji. Kontrola ta jest w zasadzie prawidłowo wykonywana mimo ograniczenia wynikającego z małej liczby zatrudnionych na stanowiskach funkcyjnych.
Dokumenty księgowe noszą znamiona trójstopniowej kontroli funkcjonalnej.
2. Zastosowane metody badania nie wykazały wymagających ujęcia w Raporcie nieprawidłowości w zakresie nadzoru kierownictwa Szpitala nad jego działalnością.
3. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości ponosił w roku obrachunkowym – Dyrektor Szpitala.
4. Szpital posiada opracowaną instrukcję inwentaryzacyjną, brak instrukcji obiegu dokumentów.
5. Inwentaryzacją na dzień bilansowy objęto:
 - środki pieniężne w kasie, spis z natury,
 - zapasy materiałów - spis z natury.
 - inwentaryzacja sald należności i zobowiązań w ramach wzajemnych potwierdzeń,
 - inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych poprzez potwierdzenie sald.

III. Kompletność, rzetelność, prawidłowość aktywów.

A. AKTYWA TRWAŁE

29 328 097,58 zł

1. Wartości niematerialne i prawne

2 312,48 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej

0 %

Obejmują licencje na oprogramowania komputerowe wycenione w cenie nabycia pomniejszonej o umorzenia.

Pozycja bilansowa prawidłowa.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

29 325 785,10 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej

71,0 %

w tym: Środki trwałe:

26 869 729,28 zł

- grunty

2 635 876,67 zł

- budynki, lokale i obiekty

14 232 315,83 zł

- urządzenia techniczne i maszyny

513 073,02 zł

- środki transportu

31 805,03 zł

- inne środki trwałe

9 456 658,73 zł

Środki trwałe w budowie:

2 456 055,82 zł

Badaniem objęto ewidencję analityczną i syntetyczną składników rzeczowych aktywów trwałych, ruch środków trwałych w 2007 roku, plan amortyzacji i zastosowane stawki amortyzacyjne oraz wycenę nabytych środków trwałych.

Środki trwałe wyceniono w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Środki trwałe o wartości powyżej 3 500 zł umarzone są w oparciu o przyjęty plan amortyzacji według stawek wynikających z Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 17.02.92 r. Środki trwałe o wartości początkowej do 3 500 zł. amortyzowane są w 100 % w miesiącu oddania do użytkowania.

Zmiany wartości początkowej oraz dotychczasowego umorzenia środków trwałych przedstawiono prawidłowo w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Ruch środków trwałych został prawidłowo udokumentowany.

Wydatki poniesione na środki trwałe w budowie to niezakończzone zadania inwestycyjne modernizacji oddziałów / chirurgii, urologii, ginekologii, laryngologii/ Szpitala.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym rzeczowe aktywa trwałe zostały przedstawione w bilansie w sposób prawidłowy.

3. Należności długoterminowe – nie występują

4. Inwestycje długoterminowe- nie występują.

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe- nie występują

B. AKTYWA OBROTOWE 11 967 488,76 zł

1. Zapasy 1 584 922,95 zł
 Udział w sumie bilansowej 3,8 %

Są to spisane na dzień bilansowy zapasy materiałów medycznych i innych oraz leków w magazynach i na oddziałach wycenionych w rzeczywistych cenach zakupu.
 Pozycja bilansowa prawidłowa.

2. Należności krótkoterminowe 7 196 278,89 zł
 Udział w sumie bilansowej 17,4 %

w tym:

- należności z tytułu dostaw i usług (brutto) od pozostałych jednostek o okresie spłaty do 12 miesięcy 7 184 831,49 zł
- odpis aktualizujący należności z tytułu usług (0,00 zł)
- należności z tyt. dostaw i usług netto 7 184 831,49 zł
- inne należności brutto 854 542,84 zł
- odpis aktualizujący należności inne (843 095,44 zł)
- inne należności netto 11 447,40 zł
- należności dochodzone na drodze sądowej 0,00 zł

Badaniem objęto ewidencję syntetyczną i analityczną z uwzględnieniem okresów powstania należności, wycenę należności.

Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek zostały zinwentaryzowane według stanu na dzień bilansowy, kontrahenci potwierdzili 92,0 % stanu należności.

Należności terminowe stanowią 99,6 %, przeterminowane natomiast 0,4 % ogółu należności.

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług przedstawia się następująco:

- przeterminowane przez okres do 3 miesięcy 0,2 % ogółu należności
- " " od 3-12 miesięcy 0,2 % " "

Należności wątpliwe na kwotę 8 259,77 zł nie objęto odpisem aktualizującym.

Do dnia badania spłynęło 6 598 385,25 zł należności t.j. 91,8 %.

Inne należności – obejmują należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych, rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek oraz należności sporne i t.zw. nawiązki sądowe .

Należności sporne i nawiązki sądowe objęto 100 % odpisem aktualizującym.

Należności wyceniono do bilansu w prawidłowej wysokości.

3. Inwestycje krótkoterminowe 3 080 950,84 zł

Krótkoterminowe aktywa finansowe-środki pieniężne 3 080 950,84 zł
 Udział w sumie bilansowej 7,5 %

Są to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan gotówki w kasie wykazany w wartości nominalnej jest zgodny ze spisem z natury dokonany według stanu na dzień 31.12.2007 r.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zgodny z wyciągami bankowymi, został potwierdzony przez banki w ramach potwierdzenia sald.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 105 336,08 zł
 Udział w sumie bilansowej 0,3 %

Na wartość rozliczeń międzyokresowych składają się koszty ubezpieczeń poniesione jednorazowo a dotyczące innych okresów.

Rozliczenia międzyokresowe wymienione są w realnej wartości i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

IV. Kompletność, rzetelność, prawidłowość pasywów.

A. KAPITAŁ WŁASNY 18 323 189,57 zł
 Udział w sumie bilansowej 44,4 %

w tym :

- fundusz podstawowy	31 440 251,63 zł
- kapitał zapasowy	5 289 987,66 zł
- pozostałe kapitały rezerwowe	0,00 zł
- wynik finansowy netto z lat ubiegłych (strata)	- 23 043 936,71 zł
- wynik finansowy roku obrotowego	4 636 886,99 zł

Badaniem objęto ewidencję księgową, wypis z krajowego rejestru sądowego oraz uchwały zatwierdzające roczne sprawozdanie finansowe i podział zysku.

Fundusz podstawowy

Stan na początek okresu 25 206 891,91 zł

Zwiększenia: otrzymane dotacje na ST 6 139 089,03 zł

-darowizny ST 94 270,69 zł

Stan na koniec okresu 31 440 251,63 zł

Fundusz zakładu nie było zmian w ciągu roku badanego. 5 289 987,66 zł

Wynik nierozliczony /strata/ z lat ubiegłych

Stan na początek okresu - 20 178 277,75 zł

zwiększenie straty z lat ubiegłych o stratę z 2006 r. - 2 865 658,96 zł

Stan na koniec okresu - 23 043 936,71 zł

Zysk netto roku obrotowego 4 636 886,99 zł

Wynika z prawidłowo sporządzonego rachunku zysków i strat.

Kapitał własny wykazano w sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY **22 972 396,77 zł**

1. Rezerwy na zobowiązania **4 745 453,79 zł**
 Udział procentowy w sumie bilansowej **11,5 %**

Obejmuje: rezerwę na zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń 635 291,97 zł, rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – 3 706 772,- rezerwa na ewentualne odszkodowania dla pacjentów ponad limity polis ubezpieczeniowych- 100 000,- zł, rezerwa na odsetki od zobowiązań przeterminowanych na dzień bilansowy- 303 389,82 zł.

Kwoty rezerw realne.

2. Zobowiązania długoterminowe **2 143 558,17 zł**
 Udział procentowy w sumie bilansowej **5,2 %**

Obejmują raty pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego oraz pożyczki z Urzędu Miasta Krakowa przypadające do spłaty po 2008 roku, wycenione w wartości nominalnej.

Saldo potwierdzone przez pożyczkodawców.

Pozycja bilansowa prawidłowa.

6. Zobowiązania krótkoterminowe **16 083 384,81 zł**
 Udział procentowy w sumie bilansowej **38,9 %**

z tego:

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek **16 001 451,60 zł**

Obejmują:

- kredyty i pożyczki 126 533,76 zł
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług 11 523 471,22 zł
- zobowiązania z tyt. podatków, cel, ubezpieczeń społecznych 2 193 138,73 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 1 585 839,77 zł
- inne zobowiązania 572 468,12 zł

Fundusze specjalne **81 933,21 zł**

Badaniem objęto ewidencję analityczną i syntetyczną, potwierdzenia sald, wycenę, zapłaty, deklaracje podatkowe.

Kredyty i pożyczki – jest to pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego: na restrukturyzację z mocy ustawy z dnia 15.04.2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej w kwocie ogółem 970 091,93 złotych t.j raty do zapłaty w 2008 r. - 126 533,76 zł. Pozostała część wykazana w zobowiązaniach długoterminowych. Pożyczkę wyceniono w wartości nominalnej, bank potwierdził saldo na 31.12.2007 r.

Zobowiązania z tyt. dostaw i usług dotyczą zobowiązań krajowych, wycenionych w wartości wymagającej zapłaty. Jednostka ujęła w wycenie odsetki naliczone przez kontrahentów, oraz

utworzyła rezerwę na naliczone odsetki od przeterminowanych zobowiązań na dzień bilansowy.

Zobowiązania zostały zinwentaryzowane na dzień bilansowy, potwierdzenia sald spłynęły w 51,3 %.

Zobowiązania przeterminowane stanowią 65,3 % kwoty zobowiązań, z tego w przedziale czasowym do 1 miesiąca- 16,1 %, od 1-3 miesięcy - 18,3 %, od 3-6 m-cy - 21,3 %, powyżej 6 m-cy - 9,6 % ogółu zobowiązań . Do dnia badania zapłacono 6 613 781,41 zł zobowiązań t.j. 57,4 %.

Zobowiązania z tyt. podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują zobowiązanie z tyt. podatku VAT-deklaracja za XII.07, zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych -deklaracja PIT-4 za m-c XII.2007 rok , zobowiązanie z tyt. ubezpieczeń społecznych deklaracja DRA za m-c XII 2007 r. i część I.08, zobowiązanie z tyt. PFRON za XII.07.

Do dnia badania rozliczono całość zobowiązań budżetowych.

Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń obejmują l.płac za XII.07 wypłacone w I.08.

Inne zobowiązania krótkoterminowe obejmują rozrachunki z tyt. potrąceń z list płac, wadia na przetargi oraz kwoty gwarancji wpłaconych przez firmy świadczące stałe usługi dla szpitala.

Saldo zobowiązań krótkoterminowych uznaje się w granicach istotności za realne.

Fundusze specjalne

81 933,21 zł

Udział w sumie bilansowej

0,2 %

Badaniem objęto ewidencję analityczną i syntetyczną Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Stan początkowy ZFŚS	39 213,78 zł
- zwiększenia- naliczenia, odsetki od lokat, itp	847 705,93 zł
- zmniejszenia - zapomogi dla pracowników, wezasy pod gruszą	804 986,50 zł
Stan na 31.12.07 r.	81 933,21 zł

Odpis na ZFŚS obciążył prawidłowo koszty działalności, wydatki są zgodne z celem na który fundusz został utworzony.

Saldo prawidłowe.

7. Rozliczenia międzyokresowe - nie występują.

V. Rachunek zysków i strat - wynik finansowy (wariant kalkulacyjny).

PRZYCHODY I ZYSKI

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.	64 701 963,08 zł
1. Przychody ze sprzedaży produktów	64 699 559,45 zł
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 403,63 zł
B. Pozostałe przychody operacyjne	4 374 170,70 zł
1. Zysk ze zbycia niefin. aktywów trwałych	0,00 zł
2. Detacje	1 430 671,10 zł
3. Inne przychody operacyjne/umorzone zobowiąz., rozwiąz. rezerw/	2 943 499,60 zł
C. Przychody finansowe	196 004,21 zł
1. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł
2. Odsetki	196 004,21 zł
3. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00 zł
4. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00 zł
5. Inne	0,00 zł
D. Zyski nadzwyczajne/umorzenie długu z restrukturyzacji/	5 666 050,20 zł
E. Ogółem przychody A+B+C+D	74 938 188,19 zł

Badaniem objęto ewidencję księgową, faktury sprzedaży, oraz zamówienia kontrahentów.

KOSZTY I STRATY

A. Koszty działalności operacyjnej	66 825 686,68 zł
1. Koszty sprzedanych produktów i materiałów	63 126 043,65 zł
2. Koszty zarządu	3 699 643,03 zł
B. Pozostałe koszty operacyjne	2 959 941,58 zł
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	86 500,33 zł
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 421,46 zł
3. Inne koszty operacyjne/rezerwy/	2 859 019,79 zł
C. Koszty finansowe	391 081,50 zł
1. Odsetki	391 081,50 zł
2. Strata ze zbycia inwestycji	0,00 zł
3. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00 zł
4. Inne	3,54 zł
D. Straty nadzwyczajne/koszty umorzonego długu z restrukturyzacji/	124 591,44 zł

E. Ogółem A+B+C+D

70 301 301,20 zł

Badaniem objęto wybrane pozycje kosztów w zakresie ich udokumentowania, klasyfikacji i rozliczania.

USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO NETTO

1. Przychody i zyski	74 938 188,19 zł
2. Koszty i straty	70 301 301,20 zł
3. Zysk brutto	4 636 886,99 zł
4. Podatek dochodowy	0,00 zł
5. Pozostałe obowiązkowe odpisy	0,00 zł
6. Zysk netto	4 636 886,99 zł

Przeprowadzone badanie wykazało, że:

- przychody oraz koszty ich uzyskania zostały ustalone w prawidłowej wysokości,
- wielkości przychodów i kosztów są ujęte kompletnie,
- przyjęte zasady wyceny składników majątkowych oraz metody rozliczeń kosztów stosowane były bez zmian przez cały okres sprawozdawczy,
- operacje gospodarcze zaliczone zostały do właściwego okresu objętego badaniem.

Podatek dochodowy od osób prawnych.

1. Przychody ogółem	74 938 188,19
2. Korekta przychodów podatkowych	-7 404 073,26
3. Przychody podatkowe	67 534 114,93
4. Koszty ogółem	70 301 301,20
5. Korekty podatkowe kosztów.	-6 417 844,16
6. Koszty podatkowe	63 883 457,04
7. Podstawa opodatkowania	-3 650 657,89
8. Odliczenie straty lat poprzednich, cele statutowe	3 650 657,89
9. Podatek wg stawki	0

Różnice pomiędzy kosztami i przychodami bilansowymi a kosztami i przychodami podatkowymi omówione zostały szczegółowo w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

VI. Prawidłowość i rzetelność pozostałych sprawozdań.

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego, w zakresie w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia Jednostce prawo wyboru. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z art. 48 ust. 1 oraz załącznikiem nr 1 ustawy o z dnia 24 września 1994 roku o rachunkowości.

2. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało zgodnie z art. 48a ust. 1 oraz załącznikiem nr 1 Ustawy o rachunkowości z dnia 24 września 1994 roku.

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został zgodnie z art. 48b ust. 1 i 3 oraz załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 24 września 1994 roku o rachunkowości.

4. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego zawierają informacje do pozycji bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym i rachunku przepływów pieniężnych oraz proponowany podział zysku, podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów Jednostki, inne istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego sporządzone zostały zgodnie z art. 48 ust. 2 oraz załącznikiem nr 7 ustawy z dnia 24 września 1994 roku o rachunkowości.

5. Sprawozdanie z działalności.

Sprawozdanie z działalności w 2007 roku sporządzone zostało stosownie do wymogów określonych w art. 49 ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

VII. Zobowiązania warunkowe.

Według oświadczenia Dyrektora nie występują. Według biegłego mogą wystąpić zobowiązania warunkowe dotyczące odsetek od spłaty zobowiązań po terminie.

VIII. Zdarzenia po dacie bilansu.

Według oświadczenia Dyrektora Szpitala nie wystąpiły zdarzenia - po dacie bilansu - wpływające na wynik finansowy, zobowiązania lub należności roku 2007.

IX. Ustalenia końcowe.

Niniejszy Raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.
Integralną część Raportu stanowią załączniki:

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2007 r.
2. Rachunek zysków i strat za okres 1.01.07.- 31.12.2007 r
3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia
5. Rachunek przepływów pieniężnych za okres badany.
6. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres badany.

Biegły rewident:
mgr Janina Przytuła-Wrońska
nr ew. 9406/7127

Kraków, dnia 30.05.2008 r.

Podmiot uprawniony do badania :

Kancelaria Biegłego Rewidenta
Janina Przytuła - Wrońska
31-710 Kraków, ul. B. Wstydlivego 8
Nr ewid 2465

BIEGŁY REWIDENT
Nr. ewid. 9406/7127
mgr Janina Przytuła - Wrońska