

**Publiczny Specjalistyczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu**

ul. Poznańska 97 88-100 Inowrocław

O P I N I A

Z

**BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

z a 2 0 1 0 r o k

**BIURO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH „REWIMAR” SP. Z O.O.
UL. MICKIEWICZA 83A/2 87-100 TORUŃ**

Toruń, kwiecień 2011 rok

h

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Inowrocławskiego i Dyrektora

Publicznego Specjalistycznego

Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Inowrocławiu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **58.746.129,60**
- 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. wykazujący stratę netto w wysokości **1.601.694,46**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 wykazujące wzrost kapitałów o kwotę **2.997.627,83**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący wzrost środków pieniężnych na 31.12.2010 r. w bilansie o kwotę **1.088.131,93**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Dyrektor Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu oraz członkowie organu nadzorującego Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DZ. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

3) Ustawa o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 14, poz. 89 z 1991 r.).

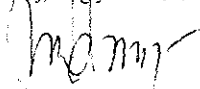
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu na dzień 31.12.2010 r. jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.


Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
mgr Marianna Sobieraj, biegły rewident nr ewid. 3720



(podpis)

W imieniu podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych
„Rewimar” Sp. z o.o.
Nr ewid. 14000
Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

PREZES ZARZADU

mgr Marianna Sobieraj

(podpis)

Toruń, dnia 08.04.2011 r.

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Spis treści

	str.
A. Ogólna charakterystyka jednostki	5
B. Ogólna ocena sytuacji finansowej jednostki	9
C. System księgowości, kontrola wewnętrzna, inwentaryzacja	
I. Stosowane zasady rachunkowości	18
II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej	18
III. Inwentaryzacja	19
D. Część szczegółowa - bilans	
<i>Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów</i>	
A. Aktywa trwałe	20
B. Aktywa obrotowe	21
<i>Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów</i>	
1. Fundusze własne	23
2. Rezerwy na zobowiązania	24
2. Zobowiązania długoterminowe	24
3. Zobowiązania krótkoterminowe	24
4. Rozliczenia międzyokresowe	26
E. Część szczegółowa - rachunek zysków i strat	
I. Przychody	26
II. Koszty	27
F. Rozliczenia z budżetem	30
G. Pozostałe informacje z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2010 - 31.12.2010	30
H. Zakończenie	31

Część A. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI

1. Nazwa jednostki i adres

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu
ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław

2. Forma i podstawa prawna oraz gospodarcza działalność

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408)
- Zarządzenia Nr 164/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31.08.1998 roku poprzez przekształcenie jednostki budżetowej zwanej „Zespołem Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu” w Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.
- Zarządzenia Nr 205/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 12.12.1998 roku o zmianie zarządzenia w sprawie przekształcenia ZOZ w Inowrocławiu w Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

Wpis do rejestru sądowego:

Jednostka została wpisana do rejestru w Sądzie Rejonowym XIII Wydział Gospodarczy, w Bydgoszczy, sygnatura akt BY-XIII NS-REJ.KRS/4170/02/6380
Nr KRS 0000002494

3. Władze Jednostki

Zgodnie ze statutem Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu władzami Jednostki są:

Organ założycielski	Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu
Nadzór nad Szpitalem sprawuje	Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu
Szpitalem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz	Dyrektor.

Przy Szpitalu działa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym Powiatu Inowrocław oraz organem doradczym Dyrektora Szpitala.

Rada Społeczna powoływana jest przez Radę Powiatu Inowrocław. W 2010 roku działała w następującym składzie:

- Tadeusz Majewski - Przewodniczący
- Dariusz Kurzawa - Członek
- Andrzej Antoniewicz - Członek
- Paweł Czachor - Członek
- Urszula Iwicka - Członek
- Jacek Nijak - Członek
- Agnieszka Szeliga - Członek

Dyrektorem Jednostki jest dr n. med. Eligiusz Patalas

Funkcję Głównego Księgowego pełni Ludmiła Strachanowska

4. Kapitały:

- kapitał własny: 37.751.711,25
- kapitał podstawowy: 47.013.185,75

5. Czas trwania działalności Jednostki jest nieograniczony.

6. Rok obrotowy: rok kalendarzowy

7. Wielkość zatrudnienia w 2010 roku 1.041,20 etatów

8. Przedmiot działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu:

- udzielanie stacjonarnych świadczeń zdrowotnych,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
- wykonywanie badań diagnostycznych,
- udzielanie bezzwłocznej pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub nagle zachorowały (pomoc doraźna),
- prowadzenie badań profilaktycznych,
- promowanie zdrowia,
- kształcenie osób wykonujących zawody medyczne.

9. Dane o sprawozdaniu finansowym

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2010 r. było przedmiotem badania i uzyskało opinię niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało wg wzoru ustalonego w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. Z 2002 r., Nr 76 poz. 694), co oznacza, że pod względem formalno - prawnym jest ono zgodne z przepisami prawa i zasadami rachunkowości.

Obejmuje ono następujące części:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 58.746.129,60
- 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. wykazujący stratę netto w wysokości 1.601.694,46
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2010 do

31.12.2010 wykazujący wzrost funduszy o kwotę	2.997.627,83
5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 wykazujący wzrost środków pieniężnych o kwotę	1.088.131,93
6) dodatkowe informacje i objaśnienia.	

10. Podstawa prawna badania

Badanie sprawozdania finansowego za okres 01.01.2010 r. - 31.12.2010 r. przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 25.11.2010 r. z Biurem Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar” Sp. z o.o. w Toruniu - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 922.

Badanie przeprowadziła biegły rewident mgr Marianna Sobieraj zamieszkała w Toruniu, ul. Mickiewicza 83a/2, wpisana na listę biegłych uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr ewid. 3720, przy współdziałaniu asystenta Katarzyny Kowalczyk - kandydata na biegłego rewidenta. Badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki w miesiącach listopadzie 2010 i marcu 2011 r.

11. Oświadczenia

Badana Jednostka udostępniła wymagane dane i informacje oraz udzieliła niezbędnych do przeprowadzenia badania wyjaśnień; przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu.

Biegły Rewident oświadcza, iż spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

12. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok sprawozdawczy

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 01.01.2009 - 31.12.2009. podlegało badaniu przez „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wołnik podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 730. Uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

13. Podział wyniku i zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2009 - 31.12.2009 r.

Bilans zamknięcia na 31.12.2009 r. stanowił podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2010 r. Sprawozdanie finansowe Jednostki za okres 01.01.2009 - 31.12.2009 r. zamykające się:

- sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów	51.711.144,17
- zyskiem	687.239,42

zostało zatwierdzone Uchwałami Nr XLIII/423/2010 i NR XLIII/424/2010 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26.06.2010 r.

Ponadto uchwalono, iż zysk w kwocie 687.239,42 zł zostanie przekazany na pokrycie straty z lat ubiegłych Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

14. Złożenie sprawozdania finansowego za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok 2009 zostało złożone do:

- | | |
|---|---------------|
| - Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy | 07.07.2010 r. |
| - Organu Założycielskiego | 01.06.2010 r. |
| - Sądu Rejonowego w Bydgoszczy | 07.07.2010 r. |

Sprawozdanie finansowe za rok 2009 zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 185. poz. 1032 z dnia 03.02.2011 r.

15. Rejestracja podatkowa

Decyzją Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu z dnia 08.01.1999 r. Jednostka otrzymała numer identyfikacyjny NIP 556-22-39-217

16. Rejestracja GUS

Regon został nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy w dniu 23.12.1998 r.
REGON 092358780

Część B. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ JEDNOSTKI

I Analiza pionowa bilansu oraz rachunku zysków i strat

Analiza struktury aktywów wskazuje na następującą sytuację

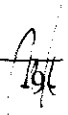
Udział aktywów trwałych w ogólnej sumie aktywów utrzymuje się na następującym poziomie, na przestrzeni trzech okresów sprawozdawczych, tj. 2008 - 65,77%, 2009 - 67,07%, 2010 - 63,72%. Nastąpił spadek udziału aktywów trwałych w aktywach ogółem w badanym okresie w porównaniu do okresu poprzedniego. Spowodowane to zostało umorzeniem środków trwałych.

Udział aktywów obrotowych odpowiednio stanowi w poszczególnych okresach na przestrzeni trzech lat sprawozdawczych, tj. 2008 - 34,23%, 2009 - 32,93%, 2010 - 36,28%. Wzrost udziału aktywów obrotowych w badanym okresie odnosi się do wyższego stanu należności krótkoterminowych (w tym z tytułu dostaw i usług) oraz środków pieniężnych.

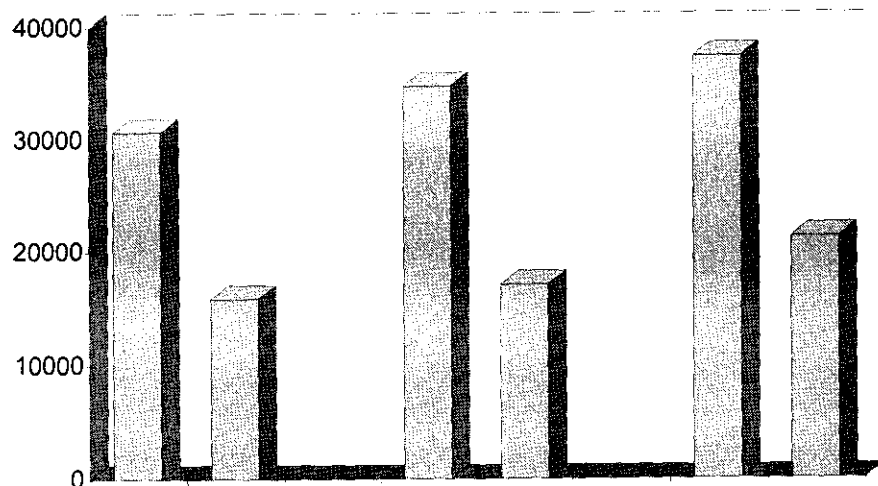
Analiza struktury pasywów

Analiza struktury pasywów wskazuje na następujący udział funduszu własnego w ogólnej sumie pasywów na przestrzeni trzech okresów sprawozdawczych: w 2008 - 63,97%, 2009 - 67,21%, 2010 - 64,26%.

Pozostałe składniki pasywów, tj. zobowiązania i rezerwy stanowią w okresach obrotowych: 2008 - 36,03%, 2009 - 32,79%, 2010 - 35,74%. Wzrost udziału tych składników oznacza wyższy udział kapitałów obcych stanowiących źródło finansowania podstawowej działalności gospodarczej, tj. zobowiązań długo i krótkoterminowych.



Kształtowanie się aktywów i pasywów w ujęciu graficznym przedstawiają poniższe wykresy (w tys.)

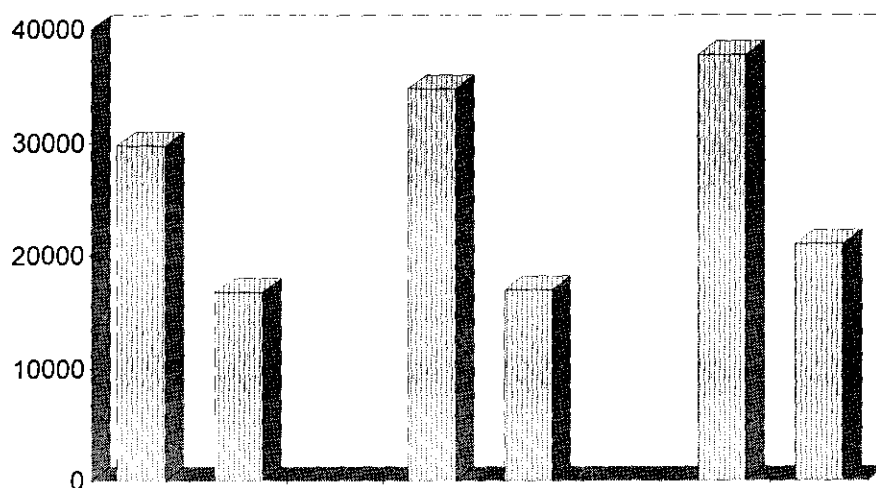


	31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.
aktywa trwałe	30.610,95	34.682,74	37.431,46
aktywa obrotowe	15.928,14	17.028,40	21.314,67

Kształtowanie się aktywów w latach 2008 -2010
(dane w zł)

	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	31.12.2009	Wskaźnik struktury %	31.12.2010	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2009/2008	Wskaźnik % dynamiki 2010/2009
AKTYWA								
A. AKTYWA TRWAŁE	30 610 946,88	65,77	34 682 743,53	67,07	37 431 456,69	63,72	113,30	107,93
I. Wartości niematerialne i prawne	91 236,09	0,20	42 020,73	0,08	17 531,31	0,03	46,06	41,72
II. Rzeczowe aktywa trwałe	30 519 710,79	65,58	34 640 722,80	66,99	37 413 925,38	63,69	113,50	108,01
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	15 928 144,27	34,23	17 028 400,64	32,93	21 314 672,91	36,28	106,91	125,17
I. Zapasy	1 513 460,70	3,25	1 827 456,42	3,53	1 792 561,28	3,05	120,75	98,09
II. Należności krótkoterminowe	9 267 848,88	19,91	9 509 655,98	18,39	12 726 766,27	21,66	102,61	133,83
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 891 223,28	10,51	5 465 613,78	10,57	6 553 745,71	11,16	111,74	119,91
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokr.	255 611,41	0,55	225 674,46	0,44	241 599,65	0,41	88,29	107,06
SUMA AKTYWÓW	46 539 091,15	100,00	51 711 144,17	100,00	58 746 129,60	100,00	111,11	113,60

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu



	31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.
fundusze własne	29.769,56	34.754,08	37.751,71
zobowiązania i rezerwy	16.769,53	16.957,06	20.994,42

Kształtowanie się pasywów w latach 2008 -2010
(dane w zł)

	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	31.12.2009	Wskaźnik struktury %	31.12.2010	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2009/2008	Wskaźnik % dynamiki 2010/2009
PASYWA								
A. KAPITAŁ (FUND.) WŁASNY	29 769 564,63	63,97	34 754 083,42	67,21	37 751 711,25	64,26	116,74	108,63
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	38 116 584,09	81,90	42 413 863,46	82,02	47 013 185,75	80,03	111,27	110,84
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Udziały własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Pozostałe z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 361 470,48	-22,26	-8 347 019,46	-16,14	-7 659 780,04	-13,04	80,56	91,77
VIII. Zysk (strata) netto	2 014 451,02	4,33	687 239,42	1,33	-1 601 694,46	-2,73	34,12	-233,06
IX. Odpis z zysku netto								
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	16 769 526,52	36,03	16 957 060,75	32,79	20 994 418,35	35,74	101,12	123,81
I. Rezerwy na zobowiązania	4 331 897,00	9,31	4 204 714,00	8,13	4 043 427,00	6,88	97,06	96,16
II. Zobowiązania długoterminowe	760 162,54	1,63	942 978,87	1,82	380 623,19	0,65	124,05	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	11 549 877,85	24,82	11 711 779,56	22,65	16 455 714,65	28,01	101,40	140,51
IV. Rozliczenia międzyokresowe	127 589,13	0,27	97 588,32	0,19	114 653,51	0,20	76,49	117,49
SUMA PASYWÓW	46 539 091,15	100,00	51 711 144,17	100,00	58 746 129,60	100,00	111,11	113,60

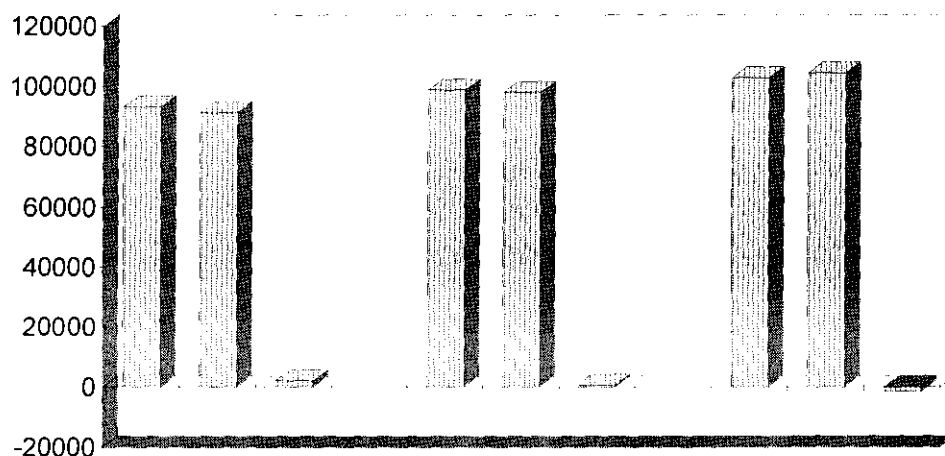
Analiza przychodów i kosztów kształtujących wynik w 2010 roku w porównaniu do 2009 i 2006 roku.

W badanym okresie Jednostka odnotowała wzrost przychodów ogółem o 4,25% do roku poprzedniego. Rosnąca tendencja występuje w przychodach netto ze sprzedaży oraz przychodach finansowych.

Koszty działalności ukształtowały się w 2010 r. na poziomie wyższym niż w roku 2009 o 6,60%.

Wynik finansowy brutto w badanym okresie sprawozdawczym uległ obniżeniu w porównaniu do roku 2009 o 2.274,56 tys. zł, na sytuację taką wpływ miała wzrostowa relacja kosztów, które wzrosły w 2010 r. o 6.467,83 tys. zł. Głównie w usługach obcych odnoszących się do umów o pracę na kontraktach.

Kształtowanie się przychodów i kosztów działalności Jednostki przedstawia poniższy wykres (w tys.) oraz tabela.



	31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.
przychody	93.153,21	98.693,45	102.886,72
koszty	91.058,03	98.006,21	104.474,04
wynik finansowy netto	2.014,45	687,24	- 1.601,69

Kształtowanie się rachunku wyników w latach 2008 -2010
(dane w zł)

	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	31.12.2009	Wskaźnik struktury %	31.12.2010	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2009/2008	Wskaźnik % dynamiki 2010/2009
przychody netto ze sprzedaży	91 821 012,29	98,57	97 867 990,87	99,16	102 354 051,78	99,48	106,59	104,58
pozostałe przychody operacyjne	1 158 515,95	1,24	602 276,03	0,61	439 686,19	0,43	51,99	73,00
przychody finansowe	173 685,41	0,19	223 184,50	0,23	92 981,77	0,09	128,50	41,66
zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
razem przychody	93 153 213,65	100,00	98 693 451,40	100,00	102 886 719,74	100,00	105,95	104,25
koszty działalności operacyjnej	89 834 219,36	98,66	97 620 206,27	99,61	104 142 307,55	99,68	108,67	106,68
pozostałe koszty operacyjne	1 124 570,58	1,24	120 588,92	0,12	111 096,55	0,11	10,72	92,13
koszty finansowe	99 241,69	0,11	265 416,79	0,27	220 634,10	0,21	267,44	83,13
straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
razem koszty	91 058 031,63	100,00	98 006 211,98	100,00	104 474 038,20	100,00	107,63	106,60
zysk brutto	2 095 182,02		687 239,42		-1 587 318,46		32,80	-230,97
obowiązkowe obciążenia wyniku	80 731,00				14 376,00			
zysk netto	2 014 451,02		687 239,42		-1 601 694,46		34,12	-233,06

13

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

Wskaźniki ekonomiczne

Wskaźniki zyskowości - rentowności	31.12.2008 r.		31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
	1	2	5	4	5	6	7
1. Zyskowość sprzedaży	%	2,16	0,25	-1,75	-1,91	-2,00	5-10
wynik na sprzedaży		1 986 792,93	247 784,60	-1 788 255,77			
przychód ze sprzedaży produktów		91 821 012,29	97 867 990,87	102 354 051,78			
2. Zyskowość sprzedaży netto	%	2,19	0,70	-1,56	-1,49	-2,27	4-8
wynik finansowy netto		2 014 451,02	687 239,42	-1 601 694,46			
przychód ze sprzedaży produktów		91 821 012,29	97 867 990,87	102 354 051,78			
3. Zyskowość majątku	%	4,33	1,33	-2,73	-3,00	-4,06	5-8
wynik finansowy netto		2 014 451,02	687 239,42	-1 601 694,46			
suma aktywów		46 539 091,15	51 711 144,17	58 746 129,60			
4. Zyskowość kapitałów własnych	%	6,77	1,98	-4,24	-4,79	-6,22	15,00
wynik finansowy netto		2 014 451,02	687 239,42	-1 601 694,46			
kapitały własne		29 769 564,63	34 754 083,42	37 751 711,25			

Wskaźniki płynności finansowej	31.12.2008 r.		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
	1	2	5	4	5	6	7
1. Płynność ogólna		1,38	1,45	1,30	0,07	-0,16	1,5-2,0
aktywa obrotowe		15 928 144,27	17 028 400,64	21 314 672,91			
zobowiązania krótkoterminowe		11 549 877,85	11 711 779,56	16 455 714,65			
2. Wskaźnik wysokiej płynności		1,25	1,30	1,19	0,05	-0,11	1-1,2
aktywa obrotowe - zapasy		14 414 683,57	15 200 944,22	19 522 111,63			
zobowiązania krótkoterminowe		11 549 877,85	11 711 779,56	16 455 714,65			
3. Pokrycie zobow. zosob. pieniężnymi		0,42	0,47	0,40	0,04	-0,07	>0,2
inwestycje krótkoterminowe		4 891 223,28	5 465 613,78	6 553 745,71			
zobowiązania krótkoterminowe		11 549 877,85	11 711 779,56	16 455 714,65			

-14-

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

		31.12.2008 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optimalny
1	2	5	4	5	6	7	8
Wskaźniki stabilizacji finansowej							
1. Ogólny poziom zadłużenia	%	36,03	32,79	35,74	-3,24	2,95	57-67
zobowiązania ogółem		16 769 526,52	16 957 060,75	20 994 418,35			
suma aktywów		46 539 091,15	51 711 144,17	58 746 129,60			
2. Wskaźnik zadłużenia kap. własnego							
zobowiązania ogółem	%	58,33	48,79	55,61	-7,54	6,82	
zobowiązania ogółem		16 769 526,52	16 957 060,75	20 994 418,35			
kapitał własny		29 769 564,63	34 754 083,42	37 751 711,25			
3. Wskaźnik zadł. długoterminowego							
zobowiązania długoterminowe	%	2,55	2,71	1,01	0,16	-1,71	50-100
zobowiązania długoterminowe		760 162,54	942 978,87	380 623,19			
kapitał własny		29 769 564,63	34 754 083,42	37 751 711,25			
4. Wskaźnik pokrycia zobow. majątkiem							
aktywa trwałe	%	4 026,89	0,00	9 834,26	-4 026,89	9 834,26	
aktywa trwałe		30 610 946,88	34 682 743,53	37 431 456,69			
zobowiązania długoterminowe		760 162,54	942 978,87	380 623,19			
5. Pokrycie majątku trwałego kap. stałymi							
kap. własne + zobow. długoterminowe	%	99,73	102,92	101,87	3,19	-1,05	>100
kap. własne + zobow. długoterminowe		30 529 727,17	35 697 062,29	38 132 334,44			
aktywa trwałe		30 610 946,88	34 682 743,53	37 431 456,69			
6. Trwałość struktury finansowania							
kap. wł. + zobow. długoter. + rezerwy	%	74,91	77,16	71,79	2,25	-5,37	y tym lepiej
kap. wł. + zobow. długoter. + rezerwy		34 861 624,17	39 901 776,29	42 175 761,44			
suma aktywów		46 539 091,15	51 711 144,17	58 746 129,60			

		31.12.2008 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optimalny
1	2	5	4	5	6	7	8
Wskaźniki aktywności finansowej							
1. Szybkość inkasa	w dniach	33,82	30,06	41,92	-3,76	11,86	30-40
należności z tyt. dostaw i usług		8 508 675,37	8 060 107,72	11 755 576,43			
przychód ze sprzedaży produktów		91 821 012,29	97 867 990,87	102 354 051,78			
2. Szybkość spłaty zobowiązań							
zobow. krótkoterminowe z tyt. dost. i usl.	w dniach	18,14	17,62	23,80	-0,52	6,18	30
zobow. krótkoterminowe z tyt. dost. i usl.		4 464 886,00	4 713 701,38	6 790 919,89			
koszty działalności operacyjnej		89 834 219,36	97 620 206,27	104 142 307,55			
3. Obrót zapasami							
zapasy	w dniach	6,02	6,82	6,39	0,80	-0,42	
zapasy		1 513 460,70	1 827 456,42	1 792 561,28			
przychód ze sprzedaży produktów		91 821 012,29	97 867 990,87	102 354 051,78			
4. Wskaźnik pozycji kredytowej							
należności od odbiorców		1,91	1,71	1,73	-0,20	0,02	
należności od odbiorców		8 508 675,37	8 060 107,72	11 755 576,43			
zobowiązania wobec dostawców		4 464 886,00	4 713 701,38	6 790 919,89			

		31.12.2008 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4
1	2	5	4	5	6	7
Wskaźnikowa analiza strumienia got.						
1. Wskaźnik wydajności gotów. sprzedaży		0,05	0,06	0,02	0,01	-0,04
cash flow operacyjny		4 649 004,85	5 449 231,13	2 069 225,93		
sprzedaż		91 821 012,29	97 867 990,87	102 354 051,78		
2. Wskaźnik wystarczalności gotówki						
cash flow operacyjny		0,40	0,47	0,13	0,06	-0,34
cash flow operacyjny		4 649 004,85	5 449 231,13	2 069 225,93		
zobowiązania krótkoterminowe		11 549 877,85	11 711 779,56	16 455 714,65		

15

Omówienie wyżej zaprezentowanych wskaźników ekonomicznych

1. Wskaźniki zyskowności - rentowności

Wskaźniki zyskowności w ujęciu sprzedaży, sprzedaży netto, majątku i kapitałów własnych kształtują się na niższych poziomach w roku 2010 w porównaniu do roku 2009. W 2010 roku PS ZOZ w Inowrocławiu osiągnął stratę na działalności podstawowej w kwocie 1.788,26 tys zł oraz stratę netto z całej działalności w kwocie 1.601,69 tys zł.

2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej określają zdolność Jednostki do regulowania Jej zobowiązań krótkoterminowych (wymagalnych w okresie do roku).

Płynność ogólna pozwala stwierdzić w jakiej skali zobowiązania krótkoterminowe łatwo pokryć zamienianymi na środki pieniężne składnikami aktywów obrotowych. Omawiany wskaźnik ukształtował się na poziomie 1,30 i jest niższy niż w roku poprzednim o 0,16 pkt.

Wskaźnik wysokiej płynności pokazuje jak szybko Jednostka reguluje zobowiązania krótkoterminowe. W roku 2010 ukształtował się na poziomie 1,19.

Wskaźnik pokrycia zobowiązań zasobami pieniężnymi powinien zawierać się w przedziale 0,05 - 0,35. Badana Jednostka w 2010 r. osiągnęła wskaźnik w wysokości 0,4 pkt. Wykazuje tendencję spadkową w porównaniu do roku poprzedniego.

W badanym okresie sprawozdawczym Jednostka nie miała istotnych problemów z płynnością w realizacji zobowiązań.

3. Wskaźniki stabilizacji finansowej (wskaźniki zadłużenia)

Wskaźniki zadłużenia określają w jakim stopniu majątek Jednostki jest finansowany ze środków obcych, informuje o zadłużeniu aktywów.

Ogólny poziom zadłużenia określa stopień, w jakim majątek Jednostki jest finansowany ze środków obcych. Wskaźnik ten powinien kształtować się w okolicach 57 - 67%. W badanym roku jednostka osiągnęła wskaźnik na poziomie 35,74 % i jest korzystny.

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego jest uzupełnieniem poprzedniego wskaźnika. Dzięki niemu możemy określić stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitału własnego.

4. Wskaźniki aktywności (sprawności) finansowej

Aktywność finansowa to sprawność „przetwarzania” składników majątkowych w przychodach ze sprzedaży oraz sprawność w regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych.

Cykl obrotu należności za 2010 r. wynosił 42 dni, jest na wyższym poziomie niż w roku poprzednim o około 12 dni.

Szybkość spłaty zobowiązań kształtuje się na poziomie 24 dni. Jest ona gorsza od 2009 r. o 6 dni.

Wskaźnik obrotu zapasami w 2010 r. ukształtował się na poziomie 6 dni. Jest na zbliżonym poziomie co w roku poprzednim.

Wskaźnik pozycji kredytowej relacjonuje należności w stosunku do zobowiązań. Niska jego wartość dowodzi, że Jednostka jest bardziej kredytodawcą niż kredytobiorcą. Wynika to z dwóch czynników tj.:

- limitowania usług przez NFZ,
- społecznej konieczności świadczenia pomocy medycznej każdemu człowiekowi.

Prognoza przyszłościowa

Wyżej omówione osiągnięte wskaźniki płynności ukształtowały się na optymalnych poziomach. Wskaźniki zyskowności z uwagi na wypracowaną stratę osiągnęły wielkości ujemne i wykazują na obniżenie w porównaniu do roku 2009.

Syntetyczna ocena kształtowania się wskaźników ekonomicznych w roku sprawozdawczym pozwala uznać, iż nie istnieją przesłanki zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w roku następnym po badanych.

x x x

Część C. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI, KONTROLA WEWNĘTRZNA, INWENTARYZACJA

I Stosowane zasady rachunkowości

Przyjęte przez Jednostkę zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2010 r. są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami.

W okresie sprawozdawczym nie zmieniono żadnych istotnych zasad rachunkowości, w tym również ustalenia wartości aktywów, pasywów oraz wyniku finansowego.

Rachunkowość Jednostki prowadzona jest wg przyjętego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 15/2008 Dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 31.12.2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z póź. aneksami.

Ustalone zasady w tej dokumentacji są:

- dostosowane do warunków i potrzeb oraz rozwiązują wszystkie sprawy Jednostki w przedmiotowym zakresie,
- stosowane trwale i jednolicie.

Księgi rachunkowe, stanowiące usystematyzowany zbiór kont syntetycznych i analitycznych, prowadzone są bezpośrednio w siedzibie Jednostki w systemie rejestrów, ksiąg inwentarzowych, przy technicznym wykorzystaniu komputerów wykonujących wyniki obliczeń na wydrukach. Zapisy są rezultatem ewidencji i przetwarzania danych za pomocą komputerów.

Odzwierciedlają one przebieg udokumentowanych i zarejestrowanych operacji gospodarczych w sposób prawidłowy i kompletny, przejrzysty, systematyczny, chronologiczny, przy zastosowaniu zasad rachunkowości przyjętych w opracowanym planie kont. Dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem zostały właściwie skontrolowane, zakwalifikowane, oszacowane i zadekretowane.

Zachowana została prawidłowość otwarcia ksiąg.

Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowywane są w siedzibie Jednostki.

Wymogi art. 10 i art. 11 ustawy o rachunkowości uznaje się za spełnione.

Jednostka w 2010 r. stosowała program komputerowy:

Info Medica Finansowo-Księgowo-Kosztowy. Finanse i Księgowość.

II Działanie systemu kontroli wewnętrznej

Kontrola wewnętrzna jest sprawowana m.in. w formie bieżących instrukcji.

Szeroko rozumiane środowisko kontroli sprzyja poprawnemu jej funkcjonowaniu. Nie istnieją też merytoryczne przesłanki i możliwości do umyślnego zniekształcenia sprawozdania finansowego ze względu na dobrą obsadę służb finansowo-księgowych i zakres stosowanych metod kontrolnych.

Przyjęte procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, ograniczając ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia:

- a) przychodów oraz rozchodów materiałów, towarów, usług i związanych z tym faktur,
- b) przychodów oraz rozchodów środków pieniężnych,
- c) naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

III Inwentaryzacja

Podstawą prawną inwentaryzacji składników majątkowych w 2010 r. była:

- ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości, Rozdział 3 „Inwentaryzacja”,
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 25/92 Dyrektora PSZOZ w Inowrocławiu z dnia 30 lipca 1992 r.,
- Roczny plan inwentaryzacji.

W 2010 roku inwentaryzacją objęto:

- w drodze spisu z natury:
 - środki trwałe i wyposażenie,
 - apteki szpitala,
 - magazyny,
 - paliwo,
 - kasa szpitala, czek i druki ścisłego zarachowania, znaczki,
- w drodze uzgodnienia i potwierdzenia stanu księgowego:
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - należności,
- w drodze porównania stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami:
 - materiały i towary w drodze dostaw oraz dostawy niefakturowane,
 - czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe,
 - należności sporne i wątpliwe,
 - kapitały własne i fundusze specjalne,
 - zobowiązania wobec wierzycieli, którzy nie wystąpili o potwierdzenie swoich należności.

Część D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA - BILANS***Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów***

A. Aktywa trwale w kwocie **37.431.456,69**

stanowią 63,72% sumy bilansowej

W poprzednim okresie sprawozdawczym stanowiły 67,07%

1. Wartości niematerialne i prawne w kwocie **17.531,31**

stanowią 0,03% sumy bilansowej

Kompletność i dokładność ujęcia wartości niematerialnych i prawnych nie budzi zastrzeżeń. Poprawność wyceny i zastosowanych stawek amortyzacyjnych została zachowana.

Wartości niematerialne i prawne ujmowane w bilansie obejmują oprogramowanie komputerowe.

2. Rzeczowe aktywa trwale w wysokości **37.413.925,38**

stanowią 63,69% sumy bilansowej

Cała ewidencja majątku trwałego wykazuje zgodność urządzeń analitycznych i syntetycznych. Ujęcie tych składników w bilansie jest prawidłowe.

2.1. Środki trwale wg stanu na 31.12.2010 rok wynoszą **36.075.236,19**

obejmują:

- grunty	1.900.000,00
- budynki i budowle	20.191.661,05
- urządzenia techniczne i maszyny	1.086.128,48
- środki transportu	872.352,17
- inne środki trwale	12.025.094,49

2.2. Środki trwale w budowie wynoszą **1.338.689,19**

Stan na 01.01.2010 r. 397.452,00

nakłady w roku 2010 (+)6.824.980,27

przekazane do użytkowania (-)5.883.743,08

Stan na 31.12.2010 r. **1.338.689,19**

B. Aktywa obrotowe w kwocie	21.314.672,91
stanowią 36,28% sumy bilansowej	
W roku sprawozdawczym 2009 32,93%	
Na wartość majątku obrotowego składają się:	
- zapasy	1.792.561,28
- należności krótkoterminowe	12.726.766,27
- inwestycje krótkoterminowe- środki pieniężne	6.553.745,71
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	241.599,65

1. Zapasy w kwocie	1.792.561,28
stanowią 3,05% sumy bilansowej	
W okresie porównywalnym 2009 wynosiły 3,35%.	
Największą wartość zapasów stanowią materiały.	
Zapasy obejmują:	
- materiały	1.756.904,36
- towary	35.164,92
- zaliczki na dostawy	492,00

Dokumentacja obrotu materiałowego nie budzi zastrzeżeń.

2. Należności krótkoterminowe wynoszą	12.726.766,27
stanowią 21,66% sumy bilansowej	
W porównywalnym okresie 2009 stanowiły 18,39% sumy bilansowej.	
Wykazane w bilansie saldo jest formalnie zgodne z ewidencją, dotyczy głównie nie przedawnionych krajowych rozrachunków. Należności netto składają się z:	
- należności z tytułu dostaw i usług	11.755.576,43
- należności z tytułu ceł podatków i ubezpieczeń	8.194,56
- innych należności	962.995,28

2.1. Należności z tytułu dostaw i usług wynoszą	11.755.576,43
Należności brutto wynoszą	11.815.369,00
Odpis aktualizujący należności	59.792,57
Potwierdzenie sald wysłano do wszystkich odbiorców w IV kw. 2010 roku.	
Należności potwierdzone do dnia badania stanowią	70,36%
Odpisy aktualizujące dotyczą głównie nieuregulowanych należności od nieubezpieczonych osób fizycznych.	
Analiza należności dokonywana jest na bieżąco. Działania podejmowane przez Jednostkę dla ściągnięcia należności są prawidłowe.	

Do dnia badania zostały spłacone należności na kwotę 8.018.343,96 tj. 67,87%

Struktura należności brutto na dzień 31.12.2010 r. przedstawia się następująco:

Razem	Terminowe	Okres zalegania w dniach				powyżej rok
		0 - 30	31 - 90	91 - 180	181 - 365	
11.815.369,00	11.347.561,59	392.545,00	23.946,23	6.409,15	1.785,43	43.121,60
100%	96,04%	3,32%	0,20%	0,05%	0,02%	0,37%

2.2. Należności z tytułu cel, podatków i ubezpieczeń wynoszą 8.194,56

obejmują:

- korekty z tytułu zus 8.194,56

Saldo zgodne z ewidencją.

2.3. Pozostałe należności wynoszą 962.995,28

Obejmują:

- należności z tytułu pożyczek z ZFŚS 894.029,00

- pozostałe rozrachunki 68.966,28

Pozycja bilansowa prawidłowa.

3. Inwestycje krótkoterminowe - Środki pieniężne w kwocie 6.553.745,71 stanowią 11,16% sumy bilansowej

Stan środków pieniężnych wzrósł w porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego o 19,91 %.

Pozycja środków pieniężnych obejmuje:

- środki pieniężne w kasie 9.821,59

- środki pieniężne w banku 6.543.924,12

Wykazane salda wynikają z prawidłowej ewidencji syntetycznej i analitycznej, udokumentowane są prawidłowo. Stan kasy środków pieniężnych został potwierdzony protokołem z dnia 31.12.2010 r. Środki pieniężne w banku zostały potwierdzone wyciągiem bankowym.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 241.599,65 stanowią 0,41% sumy bilansowej

Obejmują:

- ubezpieczenia 116.031,49

- prenumeratę 9.253,10

- pozostałe 101.363,06

- certyfikaty ISO 14.952,00

Rozliczenie tej pozycji kosztów jest uzasadnione. Koszty rozliczono w księgach 2010 r. Zostały ustalone prawidłowo.

Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji pasywów

1. Fundusz własny wynosi	37.751.711,25
Obejmuje:	
- fundusz podstawowy	47.013.185,75
- strata netto z lat ubiegłych	(-)7.659.780,04
- strata netto roku sprawozdawczego 2010	(-)1.601.694,46
1.1. Fundusz podstawowy	
stan 01.01.2010 r.	42.413.863,46
zwiększenia:	
- dotacje	4.644.044,37
- otrzymane środki trwale	46.511,83
- odsetki od dotacji	2.416,70
zmniejszenia:	
- korekta do środka trwałego	(-)93.650,61
stan na 31.12.2010 r.	47.013.185,75
1.3. Wynik finansowy z lat ubiegłych	
stanowi stratę w kwocie	(-)7.659.780,04
stan na 01.01.2010 r.	(-)8.347.019,46
stan na 31.12.2010 r.	(-)7.659.780,04
Uchwałą Nr XLIII/424/2010 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26.06.2010 r. uchwalono, iż zysk roku 2009 w kwocie 687.239,42 zł zostanie przekazany na pokrycie straty z lat ubiegłych Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.	
1.4. Wynik finansowy netto roku bieżącego	
stanowi stratę w wysokości	(-)1.601.694,46
wynika z poprawnie zamkniętych ksiąg rachunkowych i rachunku wyników.	
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20.994.418,35
2.1. Rezerwy na zobowiązania w kwocie	4.043.427,00
stanowią 6,88% sumy bilansowej i obejmują:	
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne:	

- długoterminowe	3.538.080,00
- krótkoterminowe	505.347,00
Pozycja bilansu ustalona prawidłowo	

2.2. Zobowiązania długoterminowe 380.623,19

stanowią 0,65% sumy bilansowej

Zobowiązania długoterminowe obejmują:

- inne zobowiązania - z tytułu leasingu

Jednostka zgodnie z zawartymi umowami leasingowymi oraz prowadzoną ewidencją księgową ustaliła stan zobowiązań z tytułu leasingu.

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 16.455.714,65

stanowią 28,01% sumy bilansowej

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6.790.919,89
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	2.634.637,73
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2.124.939,44
- pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	3.802.305,48
- fundusze specjalne	1.102.912,11

2.3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 6.790.919,89

Na powyższe zobowiązania składają się zobowiązania wobec dostawców, które zostały prawidłowo ustalone.

Struktura zobowiązań na dzień 31.12.2010 r. wg okresów zalegania przedstawia się następująco:

Razem	Okres zalegania w dniach				
	0 - 30	31 - 90	91 - 180	181 - 365	powyżej rok
6.790.919,89	5.083.435,60	-	838.700,07	852.921,93	15.862,29
100%	74,86%	-	12,35%	12,56%	0,23%

Analiza zobowiązań dokonywana jest na bieżąco. Do dnia badania zostały spłacone zobowiązania na kwotę 7.114.616,32

2.3.2. Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych

2.634.637,73

Powyższe zobowiązania obejmują:

- rozrachunki z ZUS	2.135.704,27
- podatek VAT	39.631,46
- podatek od osób fizycznych	449.586,00

- podatek dochodowy od osób fiz. z tytułu wypłat z FŚS	2.405,00
- PFRON	3.817,00
- podatek dochodowy od osób prawnych	3.494,00

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych zostały ustalone prawidłowo i wykazane zgodnie z ewidencją.

2.3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 2.124.939,44

Wykazane w bilansie saldo na dzień 31.12.2010 r. jest zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną. Dotyczy List płac za grudzień 2010 r..

2.3.4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 3.802.305,48

Saldo na dzień 31.12.2010 r. obejmuje:

- zobowiązania z tytułu leasingu	828.354,49
- rozrachunki z dostawcami inwestycyjnymi	2.707.288,20
- wadia	69.613,00
- ubezpieczenia OC i majątku	1.540,00
- ubezpieczenia grupowe	58.486,00
- rozliczenia przyznanych pożyczek mieszkaniowych	45.000,00
- zajęcia sądowe	24.754,64
- zabezpieczenia wykonania umowy	2.226,30
- składki na związki i inne składki	5.665,47
- pozostałe	59.377,38

Stan zgodny z ewidencją księgową.

2.3.5. Fundusze specjalne wynoszą 1.102.912,11

Pozycję bilansową stanowi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W trakcie badania stwierdzono prawidłowość wyliczenia odpisu w koszty zgodnie z ustawą o ZFŚS.

Stan funduszu na 01.01.2010 r.	1.076.966,45
Zwiększenia	1.253.898,41
Zmniejszenia	1.227.952,75
Stan funduszu na 31.12.2010 r.	1.102.912,11

Cele na jakie wykorzystano fundusz w badanym okresie nie wykraczają poza ramy obowiązującej w tym zakresie ustawy.

2.4. Inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 114.653,51
stanowią 0,20% sumy bilansowej

Pozycja bilansu wg stanu na 31.12.2010 r. obejmuje:

- długoterminowe	70.713,87
- krótkoterminowe	43.939,64

W pozycji inne rozliczenia międzyokresowe wykazano:

- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	98.797,82
- przyszłe należności	15.855,69

Pozycja bilansowa prawidłowa.

Część E. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA - RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek wyników sporządzony został na właściwym formularzu i od strony formalno-rachunkowej jest prawidłowy.

I. Przychody

Wykazane w rachunku zysków i strat przychody wynikają z ksiąg rachunkowych i wynoszą ogółem **102.354.051,78**

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 102.354.051,78

Obejmują:		
- sprzedaż produktów		100.547.176,84
- zmiana stanu produktów		176.642,23
- sprzedaż towarów		1.630.232,61

Wykazane w sprawozdaniu finansowym przychody z operacji sprzedaży usług i towarów są prawidłowe.

2. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 439.686,19

wynikają z ewidencji i dokumentów źródłowych.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują:

- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	150,00
- inne przychody operacyjne	439.536,19

3. Przychody z operacji finansowych w kwocie	92.981,77
wynikają z ewidencji i dokumentów źródłowych, obejmują:	
- odsetki	92.981,77

Pozycje przychodów w rachunku zysków i strat zostały poprawnie wykazane, zgodnie z ewidencją.

II. Koszty

Badana Jednostka uwzględniając specyfikę i stopień skomplikowania działalności dokonała właściwego wyboru rozwiązania ewidencji kosztów i stosowania właściwego rachunku wyników.

Zasady te konsekwentnie realizowano za pomocą techniki komputerowej, której program użytkowy zapewnia automatyczną kontrolę prawidłowości kwalifikowania i rozliczania operacji gospodarczych.

Wykazane w rachunku zysków i strat koszty wynikają z ksiąg rachunkowych i wynoszą ogółem

104.474.038,20

1. Koszty działalności operacyjnej

wg stanu na dzień 31.12.2010 rok wynoszą

104.142.307,55

1.1. Amortyzacja

Wynikająca z ewidencji szczegółowej wynosi

4.843.840,97

obejmuje: - środki trwałe

4.812.335,57

- wartości niematerialne i prawne

31.505,40

w tym:

Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu wynosi

2.424.314,66

Zarachowanie w koszty jest kompletne.

Zastosowane stawki amortyzacji wynikają z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

1.2. Zużycie materiałów i energii

Zgodnie z prowadzoną ewidencją koszty zużycia wynoszą:

18.359.359,52

w tym zużycie: - materiałów

14.664.299,69

- energii

3.695.059,83

Są one kompletnie zarachowane w księgach okresu sprawozdawczego 2010 r.

W sprawozdaniu finansowym zostały wykazane prawidłowo. W porównaniu z rokiem poprzednim koszty te wzrosły o

244,21 tyś. PLN tj. 1,35%

1.3. Usługi obce

Stan na 31.12.2010 r. wynosi:	34.150.900,81
i obejmuje usługi:	
- remontowe i naprawy	770.735,59
- pocztowe i telefoniczne	180.122,30
- zakup badań diagnostycznych	5.523.946,02
- kontrakty	18.643.586,99
- komunalne	71.688,63
- odpady medyczne	225.341,84
- dzierżawy	84.372,99
- porządkowe	2.999.543,42
- gastronomiczne	2.073.155,09
- informatyczne	642.648,36
- prawne	99.529,81
- ochrony obiektów	251.808,00
- zakup usług medycznych	1.772.566,81
- nadzór techniczny	508.376,09
- pozostałe	303.478,87

W ubiegłym roku ww. koszty były niższe o 5.789,83 tyś. PLN tj. 20,4%

1.4. Podatki i opłaty

wynoszą	567.804,97
obejmują:	
- podatek od nieruchomości	323.285,00
- opłaty skarbowe, urzędowe i administracyjne	2.457,29
- opłaty na rzecz ochrony środowiska	5.784,50
- opłaty PFRON	233.043,92
- opłaty za parking	43,00
- opłaty za transakcje kartami płatniczymi	3.191,26

1.5. Wynagrodzenia

wynoszą: **36.604.701,68**

Koszty wynagrodzeń wykazane w sprawozdaniu finansowym w ww. kwocie wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej i syntetycznej, zgodnie z zestawieniami list płac.

1.6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota	7.872.769,80
obejmuje:	
- składki ZUS	6.352.301,44
- odpis na ZFŚS	1.223.968,81
- świadczenia związane z BHP	77.026,58
- odzież ochronna i robocza	38.513,51
- szkolenie pracowników	180.959,46

Podstawa naliczenia składek oraz zastosowane stawki są prawidłowe, ujęcie w księgach roku 2010 kompletne. Odpis na ZFŚS dokonany został zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Wyliczenia odpisów są prawidłowe.

1.7. Pozostałe koszty rodzajowe

Według pozycji bilansowej wynoszą	413.154,45
i obejmują:	
- delegacje	7.096,65
- reprezentacja i reklama	55.058,83
- ryczałty samochodowe	18.740,94
- ubezpieczenia OC i majątkowe	314.594,00
- akredytacja i certyfikaty	17.664,03

Prawidłowo udokumentowane i sklasyfikowane.

1.8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów**1.329.775,35**

Prawidłowo udokumentowane i sklasyfikowane.

2. Pozostałe koszty operacyjne

wg ewidencji i sprawozdania finansowego wynoszą	111.096,55
obejmują:	
- aktualizację wartości aktywów niefinansowych	24.489,43
- pozostałe koszty	86.607,12

Pozycja rachunku wyników prawidłowa.

3. Koszty finansowe

Zostały wykazane w rachunku wyników zgodnie ze stanem rzeczywistym, wynikającym z ksiąg rachunkowych, wynoszą	220.634,10
Obejmują:	
- odsetki	220.634,10

Pozycja rachunku wyników prawidłowa.

III. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**0,00**

Część F. ROZLICZENIA Z BUDŻETEM**1. Podatek dochodowy od osób prawnych**

Poprawność przekształcenia wyniku finansowego w podstawę obliczenia podatku dochodowego przedstawia się następująco:

Wynik finansowy brutto	(-) 1.587.318,46
Trwałe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	1.973.840,42
DOCHÓD	386.521,96
Dochód wolny od podatku	310.859,38
Dochód do opodatkowania	75.662,58
Podstawa do opodatkowania po zaokrągleniu do pełnego zł	75.663,00
Podatek 19%	14.376,00
Wynik finansowy brutto	(-)1.587.318,46
Podatek dochodowy	14.376,00
Wynik finansowy netto	(-)1.601.694,46

**Część G. POZOSTAŁE INFORMACJE Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK
OBROTOWY 01.01.2010 - 31.12.2010**

1. Zestawienie zmian w kapitale

Zgodnie z art. 45, ust. 3 do sprawozdania finansowego Jednostka dołączyła zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym. Wykazana kwota wzrostu funduszu o

(+)2.997.627,83

jest zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Prawidłowość sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych i jego powiązania z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi została zachowana.

Zmiana stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2010 r. wynosi	(+)1.088.131,93
- z działalności operacyjnej	(+)2.069.225,93
- z działalności inwestycyjnej	(-)4.687.560,73
- z działalności finansowej	(+)3.706.466,73

3. Informacja dodatkowa

Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r., do bilansu i rachunku zysków i strat, badana Jednostka sporządziła informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Wszelkie dane zawarte w informacji wynikają z ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego za rok 2010.

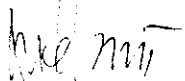
Cześć H. ZAKOŃCZENIE

Niniejsze opracowanie zawiera:

1. opinię składającą się z 2 stron kolejno ponumerowanych - strony 2-3,
2. raport zawierający się na stronach 4-31 kolejno ponumerowanych i oznaczone skróconym podpisem biegłego obok nr strony

Działająca w imieniu Biura Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar” Sp. z o.o.:

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
mgr Marianna Sobieraj, biegły rewident nr ewid. 3720

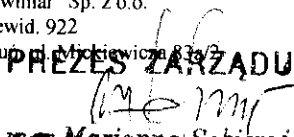


(podpis)

W imieniu podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych
„Rewimar” Sp. z o.o.
Nr ewid. 922
Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

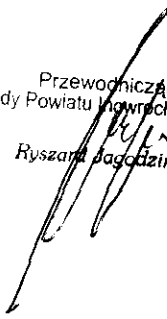
PREZES ZARZĄDU



mgr Marianna Sobieraj

(podpis)

Toruń, dnia 08.04.2011 r.



Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego
Ryszard Jagodziński