Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

ul. Poznańska 97 88-100 Inowrocław

O P I N I A

Z

B A D A N I A

S P R A W O Z D A N I A F I N A N S O W E G O

z a 2 0 0 8 r o k

BIURO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH „REWIMAR" SP. Z O.O.

UL. MICKIEWICZA 83A/2 **87-100 TORUŃ**

Toruń, marzec 2009 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Inowrocławskigo 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 2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 46.539.091,15
3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2008 do dnia 31.12.2008 r. wykazujący zysk netto w wysokości 2.014.451,02
4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008 wykazujący wzrost funduszy o kwotę 2.851.302,76
5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008 wykazujący wzrost środków pieniężnych o kwotę 2.460.089,32
6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania jest odpowiedzialny Dyrektor.
Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.
Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało stosownie do postanowień:
1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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,
3) Ustawy z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408).

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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu na dzień 31.12.2008 r. jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008,

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 statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych
„Rewimar" Sp. z o.o.
Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
nr ewid. 922

mgr Marianna Sobieraj, biegły rewident nr ewid. 3720/3516
przeprowadzający badanie i reprezentujący podmiot
uprawniony do badania sprawozdań finansowych

.....
(podpis)

Toruń, dnia 31 marca 2009 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 19
III. Inwentaryzacja 19

D. Część szczegółowa - bilans

Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów
A. Aktywa trwałe 20
B. Aktywa obrotowe 21

Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów
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 01.01.2008 - 31.12.2008 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 działalności

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 2008 roku działała w następującym składzie:
- Pani Jolanta Uzarczyk - Gerus,
- Pan Stanisław Krajnik,
- Pan Marian Świątkowski,
- Pani Urszula Słotkowska,
- Pani Franciszka Łopatyńska,
- Pan Rajmund Talaczyński,
- Pan Wojciech Jerzy Arczyński.

Dyrektorem Jednostki jest Pan dr n. med. Eligiusz Patalas

Funkcję Głównego Księgowego pełni Pani Ludmiła Strachanowska

4. Kapitały:

- kapitał własny wynosi: 29.769.564,63

- kapitał podstawowy wynosi: 38.116.584,09

5. Czas trwania działalności Jednostki jest nieograniczony.

6. Rok obrotowy: rok kalendarzowy

7. Wielkość zatrudnienia w 2008 roku 1.044,3 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 31.12.2008 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 2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 46.539.091,15

3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r. wykazujący zysk netto w wysokości 2.014.451,02

4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008 wykazujący wzrost funduszy o kwotę 2.851.302,76

5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008 wykazujący wzrost środków pieniężnych o kwotę 2.460.089,32

6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

10. Podstawa prawna badania

Badanie sprawozdania finansowego za okres 01.01.2008 r. - 31.12.2008 r. przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 26.11.2008 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. 3720/3516, przy współudziale asystenta Katarzyny Kowalczyk - kandydata na biegłego rewidenta. Badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki w miesiącach styczniu i marcu 2009 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 01.01.2007 - 31.12.2007. podlegało badaniu przez Biuro Badania Bilansów Działalność Gospodarcza Jan Smoleń - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2933. Uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

13. Podział wyniku i zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2007 - 31.12.2007 r.

Bilans zamknięcia na 31.12.2007 r. stanowił podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2008 r. Sprawozdanie finansowe Jednostki za okres 01.01.2007 - 31.12.2007 r. zamykające się: - sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów 40.809.077,20

- zyskiem 9.950.887,92

zostało zatwierdzone Uchwałami Nr XIX/190/2008 i NR XIX/191/2008 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26.06.2008 r.

Ponadto uchwalono, iż zysk w kwocie 9.950.887,92 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 2007 zostało złożone do:

- Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy 04.07.2008 r.
- Organu Założycielskiego 09.05.2008 r.
- Sądu Rejonowego w Bydgoszczy 01.07.2008 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2007 zostało przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 04.07.2008 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

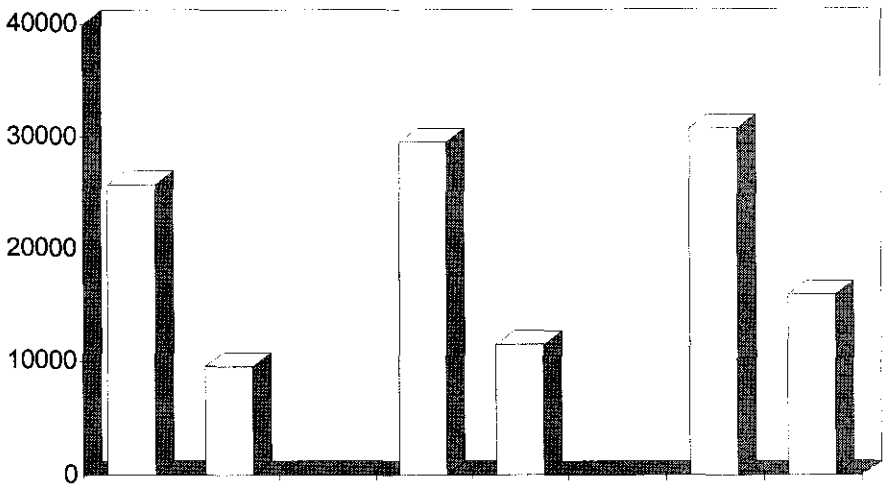
Analiza struktury aktywów wskazuje na następującą sytuację

Udział aktywów trwałych w ogólnej sumie aktywów utrzymuje się na następującym poziomie, na przestrzeni trzech okresów sprawozdawczych, tj. 2006 - 72,93%, 2007 - 71,94%, 2008 - 65,77%. 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.2006 - 27,07%, 2007 - 28,06%, 2008 - 34,23%. 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 udziału funduszu własnego w ogólnej sumie pasywów na przestrzeni trzech okresów sprawozdawczych: w 2006 - 40,73%, 2007 - 65,96%, 2008 - 63,97%.
Pozostałe składniki pasywów, tj. zobowiązania i rezerwy stanowią w okresach obrotowych: 2006- 59,27%, 2007 - 34,04%, 2008 - 36,03%. Niewielki wzrost udziału tych składników oznacza wyższy udział kapitałów obcych stanowiących źródło finansowania podstawowej działalności gospodarczej, tj. zobowiązań długo i krótkoterminowych.

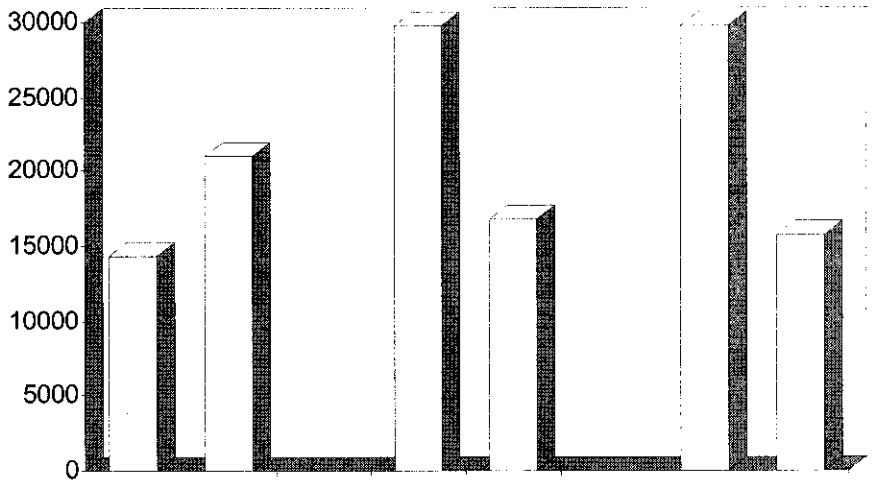
Kształtowanie się struktury aktywów i pasywów w ujęciu graficznym przedstawiają poniższe wykresy (w tys.)



	31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.
aktywa trwałe	25.739,74	29.357,36	30.610,95
aktywa obrotowe	9.553,97	11.451,72	15.928,14

Kształtowanie się aktywów w latach 2006 -2008
(dane w zł)

	31.12.2006	Wskaźnik struktury %	31.12.2007	Wskaźnik struktury %	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2007/2006	Wskaźnik % dynamiki 2008/2007
AKTYWA								
A. AKTYWA TRWAŁE	**25 739 738,44**	**72,93**	**29 357 360,84**	**71,94**	**30 610 946,88**	**65,77**	**114,05**	**104,27**
I. Wartości niematerialne i prawne	51 956,45	0,15	121 997,00	0,30	91 236,09	0,20	234,81	74,79
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25 687 781,99	72,78	29 235 363,84	71,64	30 519 710,79	65,58	113,81	104,39
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	**9 553 971,80**	**27,07**	**11 451 716,36**	**28,06**	**15 928 144,27**	**34,23**	**119,86**	**139,09**
I. Zapasy	1 407 298,00	3,99	1 323 261,32	3,24	1 513 460,70	3,25	94,03	114,37
II. Należności krótkoterminowe	7 476 154,83	21,18	7 215 843,46	17,68	9 267 848,88	19,91	96,52	128,44
III. Inwestycje krótkoterminowe	416 505,13	1,18	2 431 133,96	5,96	4 891 223,28	10,51	583,70	201,19
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyok	254 013,84	0,72	481 477,62	1,18	255 611,41	0,55	189,55	53,09
SUMA AKTYWÓW	**35 293 710,24**	**100,00**	**40 809 077,20**	**100,00**	**46 539 091,15**	**100,00**	**115,63**	**114,04**



	31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.
fundusze własne	14.376,20	26.918,26	29.769,56
zobowiązania i rezerwy	20.917,51	13.890,82	16.769,53

Kształtowanie się pasywów w latach 2006 -2008
(dane w zł)

	31.12.2006	Wskaźnik struktury %	31.12.2007	Wskaźnik struktury %	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2007/2006	Wskaźnik % dynamiki 2008/2007
PASYWA								
A. KAPITAŁ (FUND.) WŁASNY	**14 376 204,46**	**40,73**	**26 918 261,87**	**65,96**	**29 769 564,63**	**63,97**	**187,24**	**110,59**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	34 688 562,86	98,29	37 279 732,35	91,35	38 116 584,09	81,90	107,47	102,24
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	62 327,50	0,18	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	-21 663 944,18	-61,38	-20 312 358,40	-49,77	-10 361 470,48	-22,26	93,76	51,01
VIII. Zysk (strata) netto	1 289 258,28	3,65	9 950 887,92	24,38	2 014 451,02	4,33	771,83	20,24
IX. Odpis z zysku netto								
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	**20 917 505,78**	**59,27**	**13 890 815,33**	**34,04**	**16 769 526,52**	**36,03**	**66,41**	**120,72**
I. Rezerwy na zobowiązania	3 326 098,00	9,42	3 353 017,00	8,22	4 331 897,00	9,31	100,81	**129,19**
II. Zobowiązania długoterminowe	3 983 406,04	11,29	0,00	0,00	760 162,54	1,63	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	13 501 205,26	38,25	10 373 153,16	25,42	11 549 877,85	24,82	76,83	**111,34**
IV. Rozliczenia międzyokresowe	106 796,48	0,30	164 645,17	0,40	127 589,13	0,27	154,17	**77,49**
SUMA PASYWÓW	**35 293 710,24**	**100,00**	**40 809 077,20**	**100,00**	**46 539 091,15**	**100,00**	**115,63**	**114,04**

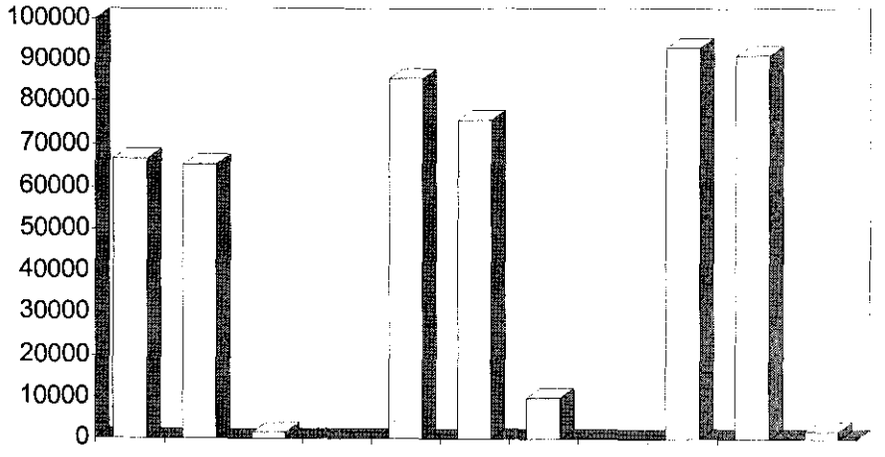
Analiza przychodów i kosztów kształtujących wynik w 2008 roku w porównaniu do 2007 i 2006 roku.

W badanym okresie Jednostka odnotowała wzrost przychodów ogółem o 8,96% do roku poprzedniego. Rosnąca tendencja występuje w przychodach netto ze sprzedaży oraz przychodach finansowych.

Koszty działalności ukształtowały się w 2008 r. na poziomie wyższym niż w roku 2007 o 20,66%.

Wynik finansowy brutto w badanym okresie sprawozdawczym uległ obniżeniu w porównaniu do roku 2007 o 7.929,3 tyś zł, na sytuację taką wpływ miała wzrostowa relacja kosztów, które wzrosły w 2008 r. o 15.592,48 tyś. zł.

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



	31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.
przychody	66.382,61	85.490,04	93.153,21
koszty	65.075,17	75.465,55	91.058,03
wynik finansowy netto	1.289,26	9.950,89	2.014,45

Kształtowanie się rachunku wyników w latach 2006 -2008
(dane w zł)

	31.12.2006	Wskaźnik struktury %	31.12.2007	Wskaźnik struktury %	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2007/2006	Wskaźnik % dynamiki 2008/2007
przychody netto ze sprzedaży	64609381,12	97,33	74245911,02	86,85	91 821 012,29	98,57	114,92	123,67
pozostałe przychody operacyjne	1364754,12	2,06	6822417,67	7,98	1 158 515,95	1,24	499,90	16,98
przychody finansowe	408475,23	0,62	131886,16	0,15	173 685,41	0,19	32,29	131,69
zyski nadzwyczajne	0	0,00	4289821,87	5,02	0,00	0,00	0,00	0,00
razem przychody	**66 382 610,47**	**100,00**	**85 490 036,72**	**100,00**	**93 153 213,65**	**100,00**	**128,78**	**108,96**
koszty działalności operacyjnej	63733094,76	97,94	74957716,2	99,33	89 834 219,36	98,66	117,61	119,85
pozostałe koszty operacyjne	963617,61	1,48	287234,19	0,38	1 124 570,58	1,24	29,81	391,52
koszty finansowe	219415,28	0,34	149691,44	0,20	99 241,69	0,11	68,22	66,30
straty nadzwyczajne	159038,54	0,24	70907,97	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00
razem koszty	**65 075 166,19**	**100,00**	**75 465 549,80**	**100,00**	**91 058 031,63**	**100,00**	**115,97**	**120,66**
zysk brutto	1 307 444,28		10 024 486,92		2 095 182,02		766,72	20,90
obowiązkowe obciążenia wyniku	18 186,00		73 599,00		80 731,00			
zysk netto	**1 289 258,28**		**9 950 887,92**		**2 014 451,02**		**771,83**	**20,24**

B.B.S.F. „Rewimar" Sp. z o.o., Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2, tel./fax 056 652 10 07

Wskaźniki ekonomiczne

Wskaźniki zyskowności - rentowności		31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Zyskowność sprzedaży	%	1,36	-0,96	2,16	-2,31	3,12	5-10
wynik na sprzedaży		876 286,36	-711 805,18	1 986 792,93			
przychód ze sprzedaży produktów		64 609 381,12	74 245 911,02	91 821 012,29			
2. Zyskowność sprzedaży netto	%	2,00	13,40	2,19	11,41	-11,21	4-8
wynik finansowy netto		1 289 258,28	9 950 887,92	2 014 451,02			
przychód ze sprzedaży produktów		64 609 381,12	74 245 911,02	91 821 012,29			
3. Zyskowność majątku	%	3,65	24,38	4,33	20,73	-20,06	5-8
wynik finansowy netto		1 289 258,28	9 950 887,92	2 014 451,02			
suma aktywów		35 293 710,24	40 809 077,20	46 539 091,15			
4. Zyskowność kapitałów własnych	%	8,97	36,97	6,77	28,00	-30,20	15,00
wynik finansowy netto		1 289 258,28	9 950 887,92	2 014 451,02			
kapitały własne		14 376 204,46	26 918 261,87	29 769 564,63			

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Płynność ogólna		0,71	1,10	1,38	0,40	0,28	1,5-2,0
aktywa obrotowe		9 553 971,80	11 451 716,36	15 928 144,27			
zobowiązania krótkoterminowe		13 501 205,26	10 373 153,16	11 549 877,85			
2. Wskaźnik wysokiej płynności		0,60	0,98	1,25	0,37	0,27	1-1,2
aktywa obrotowe - zapasy		8 146 673,80	10 128 455,04	14 414 683,57			
zobowiązania krótkoterminowe		13 501 205,26	10 373 153,16	11 549 877,85			
3. Pokrycie zobow. zosob. pieniężnymi		0,03	0,23	0,42	0,20	0,19	>0,2
inwestycje krótkoterminowe		416 505,13	2 431 133,96	4 891 223,28			
zobowiązania krótkoterminowe		13 501 205,26	10 373 153,16	11 549 877,85			

Wskaźniki stabilizacji finansowej		31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Ogólny poziom zadłużenia	%	59,27	34,04	36,03	-25,23	1,99	57-67
zobowiązania ogółem		20 917 505,78	13 890 815,33	16 769 526,52			
suma aktywów		35 293 710,24	40 809 077,20	46 539 091,15			
2. Wskaźnik zadłużenia kap. własnego	%	145,50	51,60	56,33	-93,90	4,73	
zobowiązania ogółem		20 917 505,78	13 890 815,33	16 769 526,52			
kapitał własny		14 376 204,46	26 918 261,87	29 769 564,63			
3. Wskaźnik zadł. długoterminowego	%	27,71	0,00	2,55	-27,71	2,55	50-100
zobowiązania długoterminowe		3 983 406,04	0,00	760 162,54			
kapitał własny		14 376 204,46	26 918 261,87	29 769 564,63			
4. Wskaźnik pokrycia zobow. majątkiem	%	646,17	0,00	4 026,89	-646,17	4 026,89	
aktywa trwałe		25 739 738,44	29 357 360,84	30 610 946,88			
zobowiązania długoterminowe		3 983 406,04	0,00	760 162,54			
5. Pokrycie majątku trwałego kap. stałymi	%	71,33	91,69	99,73	20,36	8,04	>100
kap. własne + zobow. długoterminowe		18 359 610,50	26 918 261,87	30 529 727,17			
aktywa trwałe		25 739 738,44	29 357 360,84	30 610 946,88			
6. Trwałość struktury finansowania	%	47,68	74,18	74,91	26,50	0,73	y tym lepiej
kap. wł.+ zobow. długoter. + rezerwy		16 827 303,26	30 271 278,87	34 861 624,17			
suma aktywów		35 293 710,24	40 809 077,20	46 539 091,15			

Wskaźniki aktywności finansowej		31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Szybkość inkasa	w dniach	38,92	32,24	33,82	-6,68	1,58	30-40
należności z tyt. dostaw i usług		6 889 758,82	6 558 983,54	8 508 675,37			
przychód ze sprzedaży produktów		64 609 381,12	74 245 911,02	91 821 012,29			
2. Szybkość spłaty zobowiązań	w dniach	32,26	20,66	18,14	-11,61	-2,51	30
zobow. krótkoterminowe z tyt. dost. i ust.		5 633 501,00	4 241 842,04	4 464 886,00			
koszty działalności operacyjnej		63 733 094,76	74 957 716,20	89 834 219,36			
3. Obrót zapasami	w dniach	7,95	6,51	6,02	-1,45	-0,49	
zapasy		1 407 298,00	1 323 261,32	1 513 460,70			
przychód ze sprzedaży produktów		64 609 381,12	74 245 911,02	91 821 012,29			
4. Wskaźnik pozycji kredytowej		1,22	1,55	1,91	0,32	0,36	
należności od odbiorców		6 889 758,82	6 558 983,54	8 508 675,37			
zobowiązania wobec dostawców		5 633 501,00	4 241 842,04	4 464 886,00			

Wskaźnikowa analiza strumienia got.		31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4
1	2	3	4	5	6	7
1. Wskaźnik wydajności gotów. sprzedaży		0,02	0,11	0,05	0,09	-0,06
cash flow operacyjny		1 141 692,38	8 025 978,22	4 649 004,85		
sprzedaż		64 609 381,12	74 245 911,02	91 821 012,29		
2. Wskaźnik wystarczalności gotówki		0,08	0,77	0,40	0,69	-0,37
cash flow operacyjny		1 141 692,38	8 025 978,22	4 649 004,85		
zobowiązania krótkoterminowe		13 501 205,26	10 373 153,16	11 549 877,85		

Omówienie wyżej zaprezentowanych wskaźników ekonomicznych

1. Wskaźniki zyskowności - rentowności

Wskaźniki zyskowności w ujęciu sprzedaży netto, majątku i kapitałów własnych kształtują się na zbliżonych poziomach w latach 2006 i 2008. W 2007 roku wysokie pozostałe przychody operacyjne w wysokości 6,8 mln zł wpłynęły na uzyskanie wysokich wskaźników i nie stanowią odniesienia do porównywalności.
Dodatnia zyskowność wymienionych wskaźników daje prawidłowe relacje.
zmalały. O takiej sytuacji zadecydowały rosnące szybciej koszty niż przychody działalności Jednostki.

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 1,38 i jest lepszy niż w poprzednim roku o 0,28 pkt.
Wskaźnik wysokiej płynności pokazuje jak szybko Jednostka reguluje zobowiązania krótkoterminowe. W roku 2008 ukształtował się na poziomie 1,25.
Wskaźnik pokrycia zobowiązań zasobami pieniężnymi powinien zawierać się w przedziale 0,05 - 0,35. Badana Jednostka w 2008 r. osiągnęła wskaźnik w wysokości 0,42 pkt. Wykazuje tendencję rosnącą w porównaniu do roku poprzedniego.
W okresie sprawozdawczym Jednostka nie miała 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 36,03 %
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 2008 r. wynosił 34 dni, jest na wyższym poziomie co w roku poprzednim o około 2 dni.

Szybkość spłaty zobowiązań kształtuje się na poziomie 18 dni. Jest ona lepsza od 2007 r. o 3 dni.

Wskaźnik obrotu zapasami w 2008 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 oraz aktywności finansowej ukształtowały się na optymalnych poziomach.

Korzystne kształtowanie 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 badanym.

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 31.12.2008 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 27/2001 Dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 31.12.2001 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz Zarządzenia Nr 14/2008 Dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z dnia 25.06.2004 r. w sprawie zasad ewidencji i rozliczania kosztów w PSZOZ w Inowrocławiu..

Ustalone zasady w tym planie 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 2008 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 2008 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 2008 roku inwentaryzacją objęto:

- w drodze spisu z natury:
  - środki trwałe i wyposażenie,
  - apteki szpitala,
  - magazyny,
  - paliwo,
  - kasa szpitala, czeki 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 trwałe w kwocie **30.610.946,88**

stanowią 65,77% sumy bilansowej

W poprzednim okresie sprawozdawczym stanowiły 71,94%

1. Wartości niematerialne i prawne w kwocie **91.236,09**

stanowią 0,2% 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 trwałe w wysokości **30.519.710,79**

stanowią 65,58% sumy bilansowej

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

2.1. Środki trwałe wg stanu na 31.12.2008 rok wynoszą **30.198.091,79**

obejmują:

- grunty	1.900.000,00
- budynki i budowle	20.812.753,16
- urządzenia techniczne i maszyny	1.464.547,01
- środki transportu	1.514.657,04
w tym: z leasingu - 1.309.520,93	
- inne środki trwałe	4.506.134.58

2.2. Środki trwałe w budowie wynoszą	**321.619,00**
Stan na 01.01.2008 r.	232.403,00
nakłady w roku 2008	(+)161.806,00
likwidacja zadania inwestycyjnego	(-)72.590,00
Stan na 31.12.2008 r.	**321.619,00**

B. Aktywa obrotowe w kwocie	**15.928.144,27**
stanowią 34,23% sumy bilansowej	
W roku sprawozdawczym 2007 wynosił 28,06%	
Na wartość majątku obrotowego składają się:	
- zapasy	1.513.460,70
- należności krótkoterminowe	9.267.848,88
- inwestycje krótkoterminowe- środki pieniężne	4.891.223,28
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	255.611,41

1. Zapasy w kwocie	**1.513.460,70**
stanowią 3,25% sumy bilansowej	
W okresie porównywalnym 2007 wynosiły 3,24%.	
Największą wartość zapasów stanowią materiały.	
Zapasy obejmują:	
- materiały	1.388.088,43
- towary	125.119,25
- zaliczki na dostawy	253,02

Dokumentacja obrotu materiałowego nie budzi zastrzeżeń.

2. Należności krótkoterminowe wynoszą	**9.267.848,88**
stanowią 19,91% sumy bilansowej	

W porównywalnym okresie 2007 stanowiły 17,68% 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	8.508.675,37
- należności z tytuły ceł podatków i ubezpieczeń	15.675,87
- innych należności	743.497,64

2.1. Należności z tytułu dostaw i usług wynoszą **8.508.675,37**

Należności brutto wynoszą 8.612.372,10

Odpis aktualizujący należności 103.696,73

Potwierdzenie sald wysłano do wszystkich odbiorców w IV kw. 2008 roku.

Należności potwierdzone do dnia badania stanowią 74,2%

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 8.402.375,09 tj. 97,56%

Struktura należności brutto na dzień 31.12.2008 r. przedstawia się następująco:

Razem	Okres zalegania w dniach				
	0 - 30	31 - 90	91 - 180	181 - 365	powyżej rok
8.612.372,10	8.390.662,76	34.377,86	3.987,23	19.200,17	79.154,62
100%	98,41%	0,40%	0,05%	0,22%	0,92%

2.2. Należności z tytułu ceł, podatków i ubezpieczeń wynoszą **15.675,87**

obejmują:

- podatek dochodowy od osób prawnych 3.024,00
- korekty z tytułu zus 12.651,87

Saldo zgodne z ewidencją.

2.3. Pozostałe należności wynoszą **743.497,64**

Obejmują:

- należności z tytułu pożyczek z ZFŚS 629.744,00
- pozostałe rozrachunki 113.753,64

Pozycja bilansowa prawidłowa.

3. Inwestycje krótkoterminowe - Środki pieniężne w kwocie stanowią 10,51% sumy bilansowej **4.891.223,28**

Stan środków pieniężnych wzrósł w porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego o 4,55 %.

Pozycja środków pieniężnych obejmuje:

- środki pieniężne w kasie 17.258,49
- środki pieniężne w banku 4.873.964,79

Wykazane salda wynikają z prawidłowej ewidencji syntetycznej i analitycznej, udokumentowane są prawidłowo. Stan kasy środków pieniężnych został potwierdzony protokołem z dnia 31.12.2008 r. Środki pieniężne w banku zostały potwierdzone wyciągiem bankowym.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą stanowią 0,55% sumy bilansowej	**255.611,41**
Obejmują:	
- ubezpieczenia	153.021,06
- prenumeratę	5.964,03
- koszty energii	75.800,00
- dozór techniczny	2.049,42
- koszty dostępu	7.892,45
- certyfikaty ISO	10.884,45

Rozliczenie tej pozycji kosztów jest uzasadnione. Koszty rozliczono w księgach 2008 r. Zostały ustalone prawidłowo.

Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji pasywów

1. Fundusz własny wynosi	**29.769.564,63**
Obejmuje:	
- fundusz podstawowy	38.116.584,09
- strata netto z lat ubiegłych	(-)10.361.470,48
- zysk netto roku obrotowego	2.014.451,02

1.1. Fundusz podstawowy

stan na 01.01.2008 r.	37.279.732,35
zwiększenia:	
- dotacje	763.068,50
- otrzymane środki trwałe	63.860,01
- odsetki od dotacji	9.923,37
zmniejszenia:	
- zwrot niewykorzystanych dotacji	(-)0,14
stan na 31.12.2008 r.	**38.116.584,09**

1.3. Wynik finansowy z lat poprzednich

stanowi stratę w kwocie	**(-)10.361.470,48**
stan na 01.01.2008 r.	(-)20.312.358,40
stan na 31.12.2008 r.	(-)10.361.470,48

Zgodnie z Uchwałą XIX/191/2008 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26.06.2008 r. przekazano zysk za 2007 w kwocie 9.950.887,92 na pokrycie strat z lat ubiegłych.

1.4. Wynik finansowy netto roku bieżącego

stanowi zysk w wysokości	**2.014.451,02**

wynika z poprawnie zamkniętych ksiąg rachunkowych i rachunku wyników.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą 16.769.526,52

2.1. Rezerwy na zobowiązania w kwocie 4.331.897,00
stanowią 9,54% sumy bilansowej i obejmują:
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne:
  - długoterminowe 3.797.295,00
  - krótkoterminowe 534.602,00

Pozycja bilansu ustalona prawidłowo

2.2. Zobowiązania długoterminowe 760.162,54
stanowią 1,63% sumy bilansowej
Zobowiązania długoterminowe obejmują:
- inne zobowiązania - z tytułu leasingu 760.162,54

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

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 11.549.877,85
stanowią 24,82% sumy bilansowej
Zobowiązania krótkoterminowe obejmują:
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 4.464.886,00
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych 2.992.539,80
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 2.110.911,70
- pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 1.062.102,01
- fundusze specjalne 919.438,34

2.3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 4.464.886,00
Na powyższe zobowiązania składają się zobowiązania wobec dostawców, które zostały prawidłowo ustalone.
Struktura zobowiązań na dzień 31.12.2008 r. wg okresów zalegania przedstawia się następująco:

Razem	Okres zalegania w dniach				
	0 - 30	31 - 90	91 - 180	181 - 365	powyżej rok
4.464.886,00	4.280.967,16	2.374,78	2.732,43	11.724,94	167.086,69
100%	95,88%	0,05%	0,05%	0,27%	3,75%

Analiza zobowiązań dokonywana jest na bieżąco. Do dnia badania zostały spłacone zobowiązania na kwotę 4.327.082,15 tj. 96,91%

2.3.2. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych **2.992.539,80**

Powyższe zobowiązania obejmują:

- rozrachunki z ZUS	2.394.522,30
- podatek VAT	42.022,50
- podatek od osób fizycznych	534.520,00
- podatek dochodowy od osób fiz. z tytułu wypłat z FŚS	2.584,00
- PFRON	18.891,00

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

2.3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą **2.110.911,70**

Wykazane w bilansie saldo na dzień 31.12.2008 r. jest zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną. Dotyczy **zidentyfikowanych** list płac za grudzień 2008 r..

2.3.4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wynoszą **1.062.102,01**

Saldo na dzień 31.12.2008 r. obejmuje:

- zobowiązania z tytułu leasingu	347.720,82
- rozrachunki z dostawcami inwestycyjnymi	443.406,91
- wadia	98.210,00
- ubezpieczenia OC i majątku	42.364,00
- ubezpieczenia grupowe	55.398,60
- rozliczenia przyznanych pożyczek mieszkaniowych	30.000,00
- zajęcia sądowe	17.110,85
- zabezpieczenia wykonania umowy	7.420,97
- składki na związki i inne składki	18.176,29
- pozostałe	2.293,57

Stan zgodny z ewidencją księgową.

2.3.5. Fundusze specjalne wynoszą **919.438,34**

Pozycję bilansową stanowi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

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

Stan funduszu na 01.01.2008 r.	757.892,66
Zwiększenia	1.131.032,68
Zmniejszenia	969.487,00
Stan funduszu na 31.12.2008 r.	919.438,34

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

2.4. Inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie stanowią 0,27% sumy bilansowej	**127.589,13**
Pozycja bilansu wg stanu na 31.12.2008 r. obejmuje:	
- długoterminowe	77.603,35
- krótkoterminowe	49.985,78
W pozycji inne rozliczenia międzyokresowe wykazano:	
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	105.589,13
- przyszłe należności	22.000,00

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 **93.153.213,65**

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą		**91.821.012,29**
Obejmują:	- sprzedaż produktów	90.410.599,14
	- zmiana stanu produktów	(-)225.866,21
	- sprzedaż towarów	1.636.279,36

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

2. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą	**1.158.515,95**
wynikają z ewidencji i dokumentów źródłowych.	
Pozostałe przychody operacyjne obejmują:	
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16.490,88
- dotacje	872.400,00
- inne przychody operacyjne	269.625,07

3. Przychody z operacji finansowych w kwocie **173.685,41**

wynikają z ewidencji i dokumentów źródłowych, obejmują:

- odsetki 173.685,41

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 **91.058.031,63**

1. Koszty działalności operacyjnej

wg stanu na dzień 31.12.2008 rok wynoszą **89.834.219,36**

1.1. Amortyzacja

Wynikająca z ewidencji szczegółowej wynosi **3.766.731,60**

obejmuje: - środki trwałe 3.685.846,02

- wartości niematerialne i prawne 80.885,58

w tym:

Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu wynosi 1.540.343,42

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: **15.948.612,19**

w tym zużycie: - materiałów 12.580.710,63

- energii 3.367.901,56

Są one kompletnie zarachowane w księgach okresu sprawozdawczego 2008 r.

W sprawozdaniu finansowym zostały wykazane prawidłowo. W porównaniu z rokiem poprzednim koszty te wzrosły o 1.047,17 tyś. PLN tj. 7%

1.3. Usługi obce

Stan na 31.12.2008 r. wynosi:		**24.180.648,42**
i obejmuje usługi:		
- remontowe i naprawy		1.177.375,91
- transportowe		21.853.23
- pocztowe		200.435,82
- bankowe		40.543,58
- zakup badań diagnostycznych		2.377.744,70
- pomiary		27.443,77
- wynajem samochodów		504.035,56
- kontrakty		12.829.304,25
- komunalne		102.472,85
- odpady medyczne		179.597,95
- dzierżawy		98.482,67
- porządkowe		3.144.977,43
- gastronomiczne		1.627.182,94
- informatyczne		571.153,68
- prawne		48.481,02
- ochrony		190.320,00
- zakup usług medycznych		388.369,95
- nadzór techniczny		396.003,62
- pozostałe		254.869,49
W ubiegłym roku ww. koszty były niższe o	7.447,1 tyś. PLN	tj.44,5%

1.4. Podatki i opłaty

wynoszą	**746.901,53**
obejmują:	
- podatek od nieruchomości	295.495,00
- opłaty skarbowe, urzędowe i administracyjne	1.788,90
- opłaty na rzecz ochrony środowiska	7.258,00
- opłaty PFRON	439.784,06
- opłaty za parking	22,00
- opłaty za transakcje kartami płatniczymi	2.553,57

1.5. Wynagrodzenia

wynoszą: **36.008.055,96**

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		**7.515.512,72**
obejmuje:	- składki ZUS	6.174.776,90
	- odpis na ZFŚS	1.080.800
	- świadczenia związane z BHP	38.054,62
	- odzież ochronna i robocza	61.122,99
	- szkolenie pracowników	160.758,21

Podstawa naliczenia składek oraz zastosowane stawki są prawidłowe, ujęcie w księgach roku 2008 kompletne. Odpis na ZFŚS dokonany został zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Wyliczenia odpisów są prawidłowe.

1.7. Pozostałe koszty

Według pozycji bilansowej wynoszą		**341.512,00**
i obejmują:		
	- delegacje	21.743,29
	- reprezentacja i reklama	8.166,52
	- ryczałt	16.237,31
	- odprawy pośmiertne	15.605,94
	- ubezpieczenia	269.966,00
	- akredytacja i certyfikaty	9.792,94

Prawidłowo udokumentowane i sklasyfikowane.

2. Pozostałe koszty operacyjne

wg ewidencji i sprawozdania finansowego wynoszą	**1.124.570,58**
obejmują:	
- pozostałe koszty	1.124.570,58

Pozycja rachunku wyników prawidłowa.

3. Koszty finansowe

Zostały wykazane w rachunku wyników zgodnie ze stanem rzeczywistym, wynikającym z ksiąg rachunkowych, wynoszą	**99.241,69**
Obejmują:	
- odsetki	90.419,48
- inne	8.822,21

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	**2.095.182,02**
Trwałe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	3.901.667,85
DOCHÓD	**5.996.849,87**
Dochód wolny od podatku	5.571.948,82
Dochód do opodatkowania	**424.901,05**
Podstawa do opodatkowania po zaokrągleniu do pełnego zł	424.901.00
Podatek 19%	80.731,00
Wynik finansowy brutto	2.095.182,02
Podatek dochodowy	80.731,00
Wynik finansowy netto	2.014.451,02

Część G. POZOSTAŁE INFORMACJE Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 01.01.2008 - 31.12.2008

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

2.851.302,76

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 31.12.2008 r. wynosi **(+)2.460.089,32**

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 2008.

4. Sprawozdanie z działalności za 2008 r.

Sprawozdanie z działalności Szpitala obejmuje tematy określone w ustawie o rachunkowości, które powinny być omówione, zaś dane finansowe w nim zawarte nie są sprzeczne z danymi rocznego sprawozdania finansowego.

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.:

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych
„Rewimar" Sp. z o.o.
Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
nr ewid. 922

mgr Marianna Sobieraj, biegły rewident nr ewid. 3720/3516
przeprowadzający badanie i reprezentujący podmiot
uprawniony do badania sprawozdań finansowych

.....
(podpis)

Toruń, dnia 31 marca 2009 r.