Opinia

niezależnego biegłego rewidenta
dla Rady Powiatu Inowrocławskiego
i Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

I. Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2007 Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, ulica Poznańska 97, 88 – 100 Inowrocław, na które składają się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **40.809.077,20**
3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujący zysk netto w wysokości **9.950.887,92**
4) zestawienie zmian w Funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku, wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **12.542.057,41**
5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2.014.628,83**
6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.
Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę, pozwalającą na wyrażenie o nim miarodajnej opinii.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie w przeważającym stopniu w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Dokonałem także całościowej oceny sprawozdania finansowego.

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

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

a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2007 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku,

b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w wyżej wymienionej 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 jednostki.

Biegły rewident
przeprowadzający badanie

Jan Smoleń

Jan Smoleń Nr ew. 3696/2497

Podmiot uprawniony
do badania sprawozdań
finansowych Nr ew. 2933

BIURO BADANIA BILANSÓW
Działalność Gospodarcza
Jan Smoleń
ul. Ks. Wawrzyniaka 20/37
88-100 Inowrocław
NIP 556-170-64-21

Jan Smoleń

Inowrocław 2008–03–31

Przewodniczący
Rady Powiatu
Inowrocławskiego
Piotr Czarnolewski

Audytor: Jan Smoleń Biuro Badania Bilansów w Inowrocławiu.

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY
OPINIĘ Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu

88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

za rok obrotowy 2007

Spis treści

A. Część ogólna 4

I. Informacje porządkowe 4

II. Informacje ogólne o badanej jednostce 6

III. Ocena systemu księgowości 8

IV. Inwentaryzacja 9

B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej 10

I. Analiza bilansu (w tys. zł.) 10

II. Analiza rachunku zysków i strat w tys. zł 12

III. Analiza wskaźnikowa 13

C. Część szczegółowa 16

I. Informacje szczegółowe z badania poszczególnych pozycji bilansu

1. Aktywa trwałe 16

2. Aktywa obrotowe. 20

3. Kapitały własne. 24

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 25

II. Informacje szczegółowe z badania rachunku wyników 29

__1. Przychody ze sprzedaży 29

__2. Koszty działalności operacyjnej 30

__3. Pozostałe przychody operacyjne 30

__4. Pozostałe koszty operacyjne: 31

__5. Przychody finansowe 32

__6. Koszty finansowe 32

__7. Zyski nadzwyczajne 32

__8. Straty nadzwyczajne 32

III. Rozliczenie z budżetem i ZUS-em 29

_1. Podatki obciążające koszty - 2007 r. 33

2. Składki na PFRON z tyt. nie zatrudnienia osób niepełnosprawnych 33

_3. Rozliczenie z budżetem i ZUS – em 34

_4. Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska 34

_5. Podatek od towarów i usług 35

_6. Podatek dochodowy od osób fizycznych 35
_7. Podatek dochodowy od osób prawnych. 36
E. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego 38
F. Pozostałe elementy sprawozdania finansowego 38
G. Podsumowanie wyników badania – uwagi końcowe. 39

A. Część ogólna

I. Informacje porządkowe.

1. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 30.11.2007 roku zawartej pomiędzy:

Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu, ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław
reprezentowanym przez Dyrektora Eligiusza Patalasa
a
Janem Smoleń biegłym rewidentem nr 3696/2497
reprezentującym Biuro Badania Bilansów Działalność Gospodarcza
ulica ks. Piotra Wawrzyniaka 20/37, 88-100 Inowrocław
podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań pod numerem 2933
w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów w Warszawie.

2. Badanie sprawozdania finansowego ma charakter obligatoryjny w myśl przepisu art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Badanie przeprowadzono w dniach od 25.02.2008 do 30.03.2008 roku w siedzibie jednostki.
4. Badane sprawozdanie obejmuje:
   - bilans na dzień 31 grudzień 2007 roku, który po stronie aktywów pasywów wykazuje sumę 40.809.077,20 zł.
   - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku zamykający się zyskiem netto 9.950.887,92 zł.
   - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 2.014.628,83 zł.
   - zestawienie zmian w Funduszu własnym za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujące wzrost funduszy własnych o kwotę 12.542.057,41 zł.

- oraz informację dodatkową zawierającą wszystkie wymagane elementy i sporządzoną zgodnie z wzorem zawartym w załączniku nr 1 do Ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości.

Przedmiotem badania były księgi rachunkowe i dokumenty finansowo-księgowe stanowiące podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań. W ramach zlecenia dokonano oceny w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz zasad prawidłowej rachunkowości.

5. Pozostałe ustalenia i informacje.

5.1. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez:

- dr n. med. Eligiusza Patalasa - Dyrektor
- mgr Ludmiłę Strachanowską - Z-ca Dyrektora d/s ekonomiczno-finansowych (Główny Księgowy).

Oznacza to, że wymienione osoby wzięły odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, prawidłowe stosowanie zasad rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej oraz wyniku finansowego.

5.2. Dyrektor Zakładu złożył pisemne oświadczenie kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji roboczej z badania.

5.3. W trakcie badania Zakład udostępnił badającemu dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

5.4. Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, jak również wynik finansowy jednostki.

5.5. Do obowiązków badającego nie należało ustalenie i wyjaśnienie ewentualnych zdarzeń podlegających ściganiu przez organy postępowania karnego oraz innych nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.

5.6. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

5.7. Badanie sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych przeprowadzono metodą wyrywkową posługując się próbkami rewizyjnymi na podstawie, których stwierdzono poprawność badanych pozycji. Z uwagi na ograniczenia istnieje ryzyko, że pewne nieprawidłowości nie zostały wykryte.

Badanie pozycji kształtujących rozrachunki z budżetami ograniczono do wybra-

nych prób. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy moimi ustaleniami, a wynikiem ewentualnych kontroli skarbowych, które przeprowadzone są zwykle metodą pełną.

5.8. Firma udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem złożonym przez Dyrektora Zakładu.

6. Jednostka stosuje zasadę ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości. Bilans otwarcia został prawidłowo wprowadzony do ksiąg na 01.01.2007 roku i był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2006 roku. Księgi rachunkowe są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie za pomocą systemów komputerowych, zapisy księgowe są powiązane z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym. Systemy komputerowe są zabezpieczone prawidłowo.
7. Oświadczam, że podmiot uprawniony do badania bilansu pozostaje w niezależności od badanej jednostki w rozumieniu Art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

II. Informacje ogólne o badanej jednostce.

1. Podmiot pod nazwą Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław został utworzony na podstawie:
   - Zarządzenia Nr 164/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31 sierpnia 1998 roku poprzez przekształcenie jednostki budżetowej zwanej „Zespołem Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu" w Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu
   - oraz Zarządzenia Nr 205/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 12 grudnia 1998 roku o zmianie zarządzenia w sprawie przekształcenia ZOZ w Inowrocławiu w Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.
2. PS ZOZ w Inowrocławiu wpisany został do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002494 Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Sygnatura akt BY-XIII NS - REJ. KRS/4170/02/6380).

3. Siedziba jednostki mieści się w Inowrocławiu, ul. Poznańska 97, Województwo Kujawsko-Pomorskie.
4. Fundusz założycielski stanowi mienie przejęte od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w myśl ust. 2 Zarządzenia nr 164/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31.08.1998 roku oraz dotacje i dary w postaci majątku trwałego przeznaczone na cele rozwojowe pochodzące z budżetu państwa, powiatu lub innych jednostek samorządu terytorialnego.
5. Organem założycielskim i sprawującym nadzór jest Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu. Organem zarządzającym jest Dyrektor Zakładu. W roku 2007 funkcję Dyrektora Zakładu sprawował dr n. med. Eligiusz Patalas, funkcję Głównego Księgowego sprawowała mgr Ludmiła Strachanowska. Organem inicjującym i opiniodawczym oraz doradczym dla Dyrektora Zakładu jest Rada Społeczna PS ZOZ w Inowrocławiu.
6. PS ZOZ w Inowrocławiu działa w oparciu o STATUT Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, zatwierdzonego przez Wojewodę Bydgoskiego w dniu 7 września 1998 roku, spełniającego wymogi określone przepisami Ustawy z dnia 30 września 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91 poz. 408 z późn. zm.). Tekst jednolity statutu został zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu w Inowrocławiu z dnia 27.10.2004 roku nr XXVII/210/2004. Wprowadzone zmiany do zapisów statutu w roku w roku 2007 dotyczyły zmiany schematu organizacyjnego jednostki.
7. Zakład prowadzi działalność statutową w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia ludności, a w szczególności:
   - udzielania stacjonarnych świadczeń zdrowotnych,
   - udzielania specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
   - wykonywania badań diagnostycznych,
   - udzielania bezzwłocznej pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub nagle zachorowały (pomoc doraźna),
   - prowadzenia badań profilaktycznych,
   - promowanie zdrowia,
   - kształcenie osób wykonujących zawody medyczne.
8. Dane identyfikacyjne Zakładu:

   REGON - 092358780 wydany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy w dniu 23.12.1998 roku,

NIP - 556-22-39-217 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu w dniu 08.01.1999 roku.

9. Zatrudnienie.

   W roku 2007 PS ZOZ zatrudniał według umów o pracę średniorocznie 1021 osób.

10. Sprawozdanie finansowe za rok 2006 zostało zbadane przez biegłego rewidenta Jadwigę Nawrot reprezentującą Biuro Usług Księgowych "Ewelina" ul. Świętokrzyska 53/51 i 32 w Inowrocławiu, który wydał opinię bez zastrzeżeń.
11. Sprawozdanie finansowe za rok 2006 zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Inowrocławskiego w dniu 28.06.2007 r. uchwałą nr IX/88/2007 r. Następnie zostało złożone w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym, data potwierdzenia przyjęcia 12.07.2007 roku, w Sądzie Rejonowym w dniu 12.07.2007 roku i opublikowane w Monitorze Polskim (M.P. "B" nr 126 p. 743 dnia 24.01.2008 roku).

III. Ocena systemu księgowości.

1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowy Plan Kont stanowiący integralną część przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora PS ZOZ nr 27/2001 z dnia 31.12.2001 roku, spełniający warunki określone Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (Dz. U. z 2002 roku nr 76 poz. 694) zwaną dalej ustawą. Zasady ewidencji i rozliczania kosztów określa Zarządzenie nr 14 Dyrektora PS ZOZ w Inowrocławiu z dnia 25 czerwca 2004 roku.
2. Księgi rachunkowe za badany okres zostały otwarte prawidłowo na dzień 01.01.2007 roku na podstawie bilansu zamknięcia sporządzonego na dzień 31.12.2006 roku.

   Suma aktywów pasywów bilansu zamknięcia wynosiła 35.293.710,24 zł. i jest zgodna z sumą bilansową bilansu otwarcia 01.01.2007 roku.
3. Księgi rachunkowe Zakładu prowadzone są:
   a. systemem ręcznym (deklaracje podatkowe, polecenia księgowań, rejestry VAT),
   b. systemem komputerowym przy wykorzystaniu oprogramowania "SIMPLE" wersja FK 6.30c.
4. Księgi rachunkowe Zakładu prowadzone są zgodnie z przepisami prawa i powszechnie przyjętymi zasadami rachunkowości. Podstawą zapisów w księgach są dowody finansowo-księgowe kompletne, prawidłowo wystawione, które przed ich zatwierdzeniem przez kierowników komórek poddawane są kontroli merytorycznej i formalno-

rachunkowej. Wszystkie dokumenty są dekretowane, opisywane co do rodzaju poniesionego kosztu oraz przejrzyście archiwizowane.

5. System kontroli wewnętrznej.

   W badanej jednostce nie działa wyodrębniona jednostka pełniąca funkcje kontrolne.

   Kontrolą toku pracy oraz obiegu dokumentów zajmują się pracownicy w ramach stanowisk pracy. Sporządzone i zatwierdzone dokumenty nie budzą wątpliwości co do faktycznego zaistnienia zjawisk gospodarczych opisywanych w tych dokumentach (kontrola funkcjonalna).

IV. Inwentaryzacja.

W badanej jednostce zgodnie z postanowieniem art. 26 ustawy oraz rocznym planem inwentaryzacji zatwierdzonym przez Dyrektora Zakładu w roku 2007 przeprowadzono inwentaryzację:

a. gotówki w kasie metodą pełną - spis z natury z dnia 31.12.2007 roku zgodny ze stanem gotówki według raportu kasowego nr 251 z dnia 28.12.2007 roku;
b. środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia stanu tych aktywów z bankiem Kredyt Bank S.A. o. Bydgoszcz; Filia nr 1 w Inowrocławiu ul. Laubitza 8.

   Na dzień 31.12.2007 roku różnice nie wystąpiły;
c. zapasów rzeczowych składników majątku obrotowego tj. materiałów i towarów metodą pełną - spis z natury - w ostatnim kwartale 2006 roku zgodnie z planem inwentaryzacji;
d. należności z tytułu dostaw i usług drogą potwierdzenia stanu tych rozrachunków z kontrahentami;
e. środków trwałych i nietrwałych metodą pełną - spis z natury w IV kwartale roku 2007 zgodnie z planem inwentaryzacji.

Biegły był obserwatorem przeprowadzonej inwentaryzacji zapasu w magazynie medycznym w dniu 10.12.2007 roku.

B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej.

I. Analiza bilansu (w tys. zł).

Aktywa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2007 roku				Dynamika 2006 r. = 100	
	2006		2007			
	Wartość	Struktura %	Wartość	Struktura %	Różnica %	
1	2	3	4	5	6	7
A. Aktywa trwałe	25.739,7	72,9	29.357,4	71,9	3.617,7	114,1
I. Wartości niematerialne i prawne	52,0	0,1	122,0	0,3	70	234,6
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25.687,7	72,8	29.235,4	71,6	3.547,7	113,8
III. Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0	0	0
IV. Długoterminowe rozlicz. między-okresowe	0,0	0,0	0,0	0	0	0
B. Aktywa obrotowe	9.554,0	27,1	11.451,7	28,1	1.897,7	119,9
I. Zapasy	1.407,3	4,0	1.323,3	3,2	-84,0	-94,0
1. Materiały	1.328,9	-	1.238,7	-	-90,2	93,2
2. Towary	78,4	-	76,1	-	-2,3	97,1
3. Zaliczki na dostawy	0,0	-	8,5	-	+8,5	-
II. Należności krótkoterminowe	7.476,2	21,2	7.215,8	17,7	260,4	96,5
1. Należności od jedn. niepowiązanych	7.476,2		7.215,8		-	96,5
a) z tytułu dostaw robót w okresie spłaty	6.889,8		6.559,0		330,8	94,7
b) z tytułu podatków, dotacji ubezpieczenia społecznego	8,1		6,7		-1,4	-
c) inne	578,3		650,1		71,8	112,7
III. Inwestycje krótkoterminowe	416,5	1,2	2.431,1	6,0	2.014,6	583,7
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	416,5		2.431,1		2.014,6	583,7
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	416,5		2.431,1		2.014,6	583,7
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	416,5		2.431,1		2.014,6	583,7
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	254,0	0,7	481,5	1,2	-227,5	189,6
Razem aktywa:	**35.293,7**	**100,0**	**40.809,1**	**100,0**	**5.515,4**	**115,6**

Majątek Zakładu w roku 2007 w stosunku do roku 2006 wzrósł o 5.515,4 tys. w tym w środkach trwałych 3.617,7 tys, w środkach obrotowych 1.897,7 tys. Zjawisko korzystne do Zakładu.

Pasywa:

Wyszczególnienie	Stan na 31.XII.				Dynamika 2006 = 100	
	2006		2007			
	Wartość	Struktura w %	Wartość	Struktura w %	Różnica %	
1	2	3	4	5	6	7
A. Fundusz własny	14.376,2	40,7	26.918,3	66,0	+12.542,1	187,2
I. Fundusz podstawowy	34.688,5	98,3	37.279,7	91,4	+2.591,2	107,5
IV. Fundusz zapasowy	62,3	0,2	-	-	-62,3	-
VII. Strata z lat ubiegłych	-21.663,9	-61,4	-20.312,3	-49,8	+1.351,6	-93,8
VIII. Zysk (strata) netto	1.289,3	3,6	9.950,9	24,4	+8.661,6	771,8
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20.917,5	59,3	13.890,8	34,0	-7.026,7	66,4
I. Rezerwy na zobowiązania	3.326,1	9,4	3.353,0	8,2	26,9	100,8
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe	3.326,1		3.353,0			
II. Zobowiązania długoterminowe	3.983,4	11,3	-	-	-3.983,4	-
2. Wobec pozostałych jednostek	3.983,4		-	-	-	-
a) Kredyty i pożyczki	3.983,4		-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	13.501,2	38,3	10.373,2	25,4	-3.128,0	76,8
2. Wobec pozostałych jednostek	12.906,0		9.615,3		-290,8	74,5
d) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalnym	5.633,5	16,0	4.241,8		-1.391,7	75,3
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i inne	2.752,2		2.622,2		-130,0	95,3
IV. Rozliczenie międzyokresowe	106,8	0,3	164,6	0,4	57,8	154,1
Razem pasywa	**35.293,7**	**100,0**	**40.809,1**	**100,0**	**5.515,4**	**115,6**

Fundusz własny wzrósł o 12.542,1 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego na 31.12.2006 r. Zobowiązania długoterminowe zmalały o 3.983,4 tys.zł, a zobowiązania krótkoterminowe zmalały o 3.128,0 tys. zł. Zjawiska te na koniec roku 2007 korzystnie wpłynęły na poprawę płynności finansowej.

II. Analiza rachunku zysków i strat w tys. zł

Wyszczególnienie	2006	2007	Dynamika 2006 = 100	
			Różnica poz. 3 - 2	% r3:r2x100
1	2	3	4	5
A. Przychody netto ze sprzedaży	64.414,8	74.245,9	9.831,1	115,3
I. Przychody ze sprzedaży produktów	62.719,3	72.458,3	9.739,0	115,5
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1.695,6	1.560,1	-135,5	92,0
III. Zmiany stanu produktów	115,3	227,5	112,2	197,3
B. Koszty działalności operacyjnej	63.617,8	74.957,7	11.339,9	117,8
I. Koszty rodzajowe	62.258,9	73.707,0	11.448,1	118,4
II. Koszty sprzedaży towarów i materiałów	1.358,9	1.250,7	-108,2	92,0
C. Zysk ze sprzedaży	797,0	-711,8	-1.508,8	-
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.444,0	6.822,4	5.378,4	472,5
E. Pozostałe koszty operacyjne	963,6	287,2	-676,4	29,8
F. Zysk na działalności operacyjnej	1.277,4	5.823,4	4.546,0	455,9
G. Przychody finansowe	408,5	131,9	-276,6	-32,3
H. Koszty finansowe	219,4	149,7	-69,7	-68,2
I. Zysk brutto na działalności operacyjnej	1.466,5	5.805,6	4.339,1	395,9
K. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-159,0	4.218,9	4.377,9	-
L. Zysk brutto	1.307,5	10.024,5	8.717,0	766,7
M. Podatek dochodowy	18,2	73,6	55,4	404,4
N. Pozostałe obow. zmniejszające zysku	0,0	0,0	0,0	0,0
P. Zysk netto	**1.289,3**	**9.950,9**	**8.661,6**	**771,8**

III. Analiza wskaźnikowa.

Wskaźniki zyskowności.

L.p.	Rodzaj wskaźnika	Sposób liczenia	2006	2007	Zmiana wskaźnika
1.	Rentowność brutto sprzedaży	zysk brutto * 100/ przychody ze sprzedaży	2,03	13,50	+11,47
2.	Rentowność netto sprzedaży	zysk netto * 100/ przychody ze sprzedaży	2,00	13,40	+11,40
3.	Rentowność brutto majątku	zysk brutto * 100/ aktywa ogółem	3,70	24,56	+20,86
4.	Rentowność netto majątku - ROA	zysk netto * 100/ aktywa ogółem	3,65	24,38	+20,73
5.	Rentowność kapitałów własnych - ROE	zysk netto * 100/ kapitał własny	8,97	36,97	+28,00

Wskaźniki płynności i obrotowości.

L.p.	Rodzaj wskaźnika	Sposób liczenia	2006	2007	Zmiana wskaźnika
1.	Płynność bieżąca	aktywa bieżące */** zobowiązania bieżące	0,70	1,09	+0,39
2.	Płynność podwyższona	aktywa bieżące - zapasy zobowiązania bieżące	0,61	0,96	+0,35
3.	Płynność szybka	środki pieniężne + krótkoterminowe papiery wartościowe / zobowiązania bieżące	0,03	0,23	+0,20
4.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	przeciętny stan należności x 365 dni / przychody ze sprzedaży	40 dni	32 dni	-8 dni
5.	Cykl spłaty zobowiązań w dniach	przeciętny stan zobowiązań x 365 dni / przychody ze sprzedaży	32 dni	21 dni	-11 dni
6.	Kapitał pracujący (w tys. zł.)	aktywa bieżące - zobowiązania bieżące	-3.992,6	1.015,35	+5.007,90

* aktywa bieżące = aktywa obrotowe

** zobowiązania bieżące = zobowiązania krótkoterminowe + krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wskaźniki zadłużenia.

L.p.	Rodzaj wskaźnika	Sposób liczenia	2006	2007	Zmiana wskaźnika
1.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	zobowiązania ogółem / aktywa ogółem	0,50	0,26	-0,24
2.	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	zobowiązania ogółem / kapitał własny	1,22	0,39	-0,83
3.	Pokrycie majątku trwałego funduszem własnym	kapitał własny + rezerwy / aktywa trwałe	0,69	1,03	+0,34
4.	Trwałość struktury finansowania	kapitał własny + zobowiązania długoterminowe / suma pasywów	0,52	0,66	+0,14

W okresie obrachunkowym 01.01.2007 do 31.12.2007 Zakład osiągnął zysk netto w wysokości 9.950.887,92 zł, który był wyższy od zysku roku poprzedniego o kwotę 8.661.629,64 zł.

Struktura zysku netto za rok 2007 jest następująca: na sprzedaży odnotowano stratę w kwocie -711.805,18 zł., wynik na pozostałej działalności operacyjnej wystąpił dodatni w kwocie 6.535.183,48 zł, natomiast wynik na działalności finansowej stanowi stratę (-) 17.805,28 zł. Dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto na skutek ugody zawartej 18 czerwca 2007 roku z Narodowym Funduszem Zdrowia Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim w Bydgoszczy, w wyniku której badanej jednostce zapłacono kwotę 5.750.000 zł tytułem zaspokojenia roszczeń dotyczących wszystkich świadczeń, jakich PS ZOZ udzielił w 2003 roku i 2004 roku na rzecz świadczeniobiorców w stanie nagłym lub pilnym w warunkach zagrożenia zdrowia i życia. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych wyniósł 4.218.913,90 zł i jest efektem umorzenia kredytu udzielonego na restrukturyzację finansową zakładu.

Dynamika przychodów ze sprzedaży w roku 2007 wyniosła 115,3% w stosunku do roku poprzedniego, a koszty działalności operacyjnej wzrosły o 17,8%, co wpłynęło niekorzystnie na wynik ze sprzedaży - stratę w wysokości 711,8 tys. zł.

Analiza struktury majątku i kapitałów jednostki wykazała iż w badanym okresie nastąpił wzrost majątku (aktywa) o 15,6%. Wzrosły aktywa trwałe i obrotowe w szczególności wzrosły inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i rachunkach bankowych) w porównaniu do roku ubiegłego o 2.014,6 tys. zł.

Kapitały własne wzrosły, a zobowiązania zmalały. Zjawisko to spowodowało poprawę płynności finansowej jednostki. Systematycznie spada zadłużenie. W roku 2006 wynosiło 50,0%, natomiast w 2007 roku wynosi 26,0%. Zjawisko korzystne dla Zakładu.

Aktywa trwałe nie są w całości finansowane przez kapitały własne, natomiast udział w finansowaniu kapitałami własnymi systematycznie rośnie i ma pozytywny wpływ na zmniejszanie ujemnego kapitału pracującego.

Analizując reprezentowane w tabelach wskaźniki finansowe należy zwrócić uwagę, iż wskaźniki te oparte na pozycjach bilansowych mają charakter statystyczny i informują o sytuacji Zakładu.

Wskaźniki rentowności w roku 2007 osiągnięto jako dodatnie. Zjawisko należy ocenić pozytywnie. W stosunku do roku ubiegłego wskaźniki te wykazują tendencje zwyżkowe. Zjawisko korzystne.

Płynność finansowa 2007 roku:

Wskaźniki płynności osiągnięto na poziomie:

1,09 punktu dla płynności bieżącej,

0,96 punktu dla płynności podwyższonej,

0,23 punktu dla płynności szybkiej.

Płynność bieżąca i podwyższona wykazuje wskaźniki w granicach "1" mówiące o zaspokojeniu swoich zobowiązań w 100%. Natomiast wskaźnik osiągnięty 0,23 punktu stanowi o zaspokojeniu swoich zobowiązań środkami pieniężnymi w sposób natychmiastowy.

Wskaźniki obrotowości informują, że należności są ściągane w terminie 32 dni, termin ten skrócił się o 11 dni w stosunku do roku ubiegłego (udzielenie kredytu kupieckiego), cykl spłaty zobowiązań wynosi 64 dni i zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 32 dni (kredyt kupiecki przez kupującego).

Kapitał pracujący w roku ubiegłym wynosił jako wartość ujemna -3.992,6 tys. zł., natomiast w roku badanym 2007 wynosi wartość dodatnią 1.015,35 tys. zł. Jak wynika z powyższego oraz tabeli wskaźników na 31.12.2007 roku w stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost kapitału pracującego. Zjawisko korzystne.

Uległy również znacznej poprawie na dzień 31.12.2007 roku;

- wskaźnik zadłużenia ogólnego zmalał z 0,50 na 0,26, nastąpiła poprawa wskaźnika zadłużenia -0,24%,
- wskaźnik zadłużenia kapitału własnego na 31.12.2007 roku wynosi 0,39 i w stosunku do roku ubiegłego uległ zmniejszeniu o 0,83. Zjawisko korzystne dla jednostki,
- pokrycie majątku trwałego funduszami własnymi na 31.12.2007 roku wynosi 103%. Relacja wskaźnika prawidłowa.

C. Część szczegółowa.

I. Informacje szczegółowe z badania poszczególnych pozycji bilansu

1. Aktywa trwałe.

- Wartości niematerialne i prawne. (WNP)

  W badanym okresie wykazano zmiany (ruch) w stanie wartości WNP:

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenia	Wartość netto
1.	Stan na 01.01.2007 (B.O.)	520.809,72	468.853,27	-
2.	Zwiększenia w 2007 roku	130.462,83	60.422,28	-
3.	Zmniejszenia w 2007 roku	-	-	-
4.	**Stan na 31.12.2007 rok**	**651.272,55**	**529.275,55**	**121.997,00**

Wartość bilansowa - aktywa poz. A.I.3. aktywów na 31.12.2007 rok = 121.997,00

Zwiększenia WNP wartość 130.462,83 zł. dotyczy 32 wartości inwentarzowych przekazany w całości do użytkowania w 2007 roku. Księgowania w księgach rachunkowych przeprowadzono zgodnie z zasadami zawartymi w Zakładowym Planie Kont.

Amortyzacji WNP dokonywano zgodnie z art. 16 m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a naliczona kwota amortyzacji równa się umorzeniom 60.422,28 zł i stanowi koszt uzyskania przychodów / zakupy sfinansowane ze środków własnych.

Środki trwałe wartość bilansowa / poz. A.II.1. aktywów
na dzień 31.12.2007 rok = 28.777.960,84 zł.

Środki trwałe w ciągu 2007 roku wykazywały następujące zmiany - ujęcie tabelaryczne:

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenia	Wartość netto
1.	Stan na 01.01.2007 roku	47.597.640,51	22.210.305,88	25.387.334,63
2.	Zwiększenia w 2007 roku	+6.341.257,07	+2.947.799,98	-
3.	Zmniejszenia w 2007 roku	-354.513,23	-351.682,35	-
4.	Umorzenia			
		53.584.384,35	**24.806.423,51**	**28.777.960,84**

Wartość w/g bilansu na 31.12.2007 roku, aktywa bilansu poz. A.II.1. = 28.777.960,84 z tego:

a) grunty (w tym prawo wieczyste użytkowania)	=	1.900.000,00
b) budynki, lokale użytkowe	=	21.246.218,63
c) urządzenia techniczne i maszyny	=	1.229.300,59
d) środki transportu	=	306.893,74
e) inne środki trwałe	=	4.095.547,88
		28.777.960,84

Niezgodności nie stwierdzono.

W roku obrachunkowym 2007 przyjęto na stan środki trwałe o wartości początkowej 6.341.257,07 zł. z tego; z zakupu 500.517,44 zł., z inwestycji 5.706.620,83 zł., darowizny 134.118,80 zł. Środki trwałe przyjęto na stan księgowy według prawidłowej kwalifikacji rodzajowej środków trwałych według grup rodzajowych (KRŚT). Stawki amortyzacyjne stosowano według ustawy podatkowej - załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym osób prawnych (Dz. U. z 2000 roku nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami). Czasokres naliczania amortyzacji ustalono z przepisem - art. 16 h ustawy podatkowej.

- Ogółem wartość amortyzacji za 2007 rok wynosi 2.855.177,19. Naliczenie to wynika z ewidencji do kont 408 "Amortyzacja" i wykazuje zgodność z pozycją B.I. rachunku zysków i strat na 31.12.2007 roku. W toku badania stwierdzono, że zakup majątku trwałego następuje z trzech źródeł finansowania tj: środków własnych, środków obcych i jako nieodpłatne nabycie majątku trwałego (darowizny).
- Środki trwałe zakupione z obcych źródeł finansowania wynoszą 3.318.670,32 zł (w tym niskocenne środki trwałe: 27.632,71 zł). Naliczona amortyzacja od tych środ-

ków nie stanowi uzyskania przychodów i wynosi 1.342.450,76 zł (z wyposażeniem).

Środki trwałe zakupione z własnych źródeł finansowania wynoszą 3.085.005,22 zł, a naliczona amortyzacja stanowiąca koszt uzyskania przychodów wynosi 1.512.726,43 zł (z wyposażeniem).

- Środki trwałe niskocenne przychód w 2007 roku wynosi 528.150,15 zł. Ewidencja środków trwałych niskocennych prowadzona jest odrębnie. Zgodnie z zasadami zawartymi w Zakładowym Planie Kont, środki te w momencie wydania do użytkowania odpisuje się w 100% w koszty, natomiast ilościowa ewidencja pozabilansowa jest prowadzona, aż do momentu likwidacji danego środka trwałego (K. 013).

- W roku obrotowym badana jednostka dokonała aktualizacji majątku trwałego dotyczących urządzeń spalarni, które zgodnie z załączoną dokumentacją techniczną do dowodu źródłowego nie będą w przyszłości przynosić korzyści ekonomicznych. Są to: 2 sztuki utylizatorów: 110.912,60 zł, 2 sztuki kominów: 38.215,94 zł; 1 sztuka ewakuatora: 3.916,53 zł. Kwotę 153.045,07 zaksięgowano w pozostałe koszty operacyjne oraz wyłączono z kosztów uzyskania przychodów. Uwag nie wnosi się.

- Obce środki trwałe - konto pozabilansowe - 095 wartość według wymienionego konta na 31.12.2007 rok wynosi 3.410.057,75 zł. i dotyczy kilkunastu wierzycieli. Znaczącą pozycją jest kwota 1.611.310,00 zł. dotycząca Centrum Radiologii właściciel: Starostwo Powiatowe (47,2%) ogółu środków trwałych - Umowa o ustanowienie nieodpłatnego użytkowania nieruchomości - Akt Notarialny Repertorium A-17 z 2005 roku spisany w Kancelarii Notarialnej przez Notariusza Małgorzatę Steppę Inowrocław ul. Studzienna 12/14. Badana jednostka co roku dokonuje potwierdzeń posiadania na stanie pozabilansowym obcego majątku trwałego.

- Grunty w nieodpłatnym użytkowaniu wraz z budowlami i budynkami - Akt Notarialny Rep. A-17 z 2005 roku oznaczone działki w ewidencji gruntów pod numerami: 18/5, 13/24, 13/65, 4/7, 6/12 , o łącznej wartości 1.783.568,74 zł oraz budynki i budowle o wartości 447.705,44 zł, razem 2.231.274,18 zł.

Kwota 2.231.274,18 zł. wynika z ewidencji pozabilansowej badanej jednostki. Od wartości tej PS ZOZ odprowadza podatek od nieruchomości, analiza w dalszej części raportu.

- Środki trwałe w budowie - stan na 31.12.2007 rok wynosi:

w/g ksiąg rachunkowych	=	232.403,00
w/g pozycji A.II.2. aktywów bilansu	=	232.403,00
		-

W roku obrotowym 2007 nakłady na środki trwałe wynosiły:

- na początek roku (B.O.)	=	300.447,36
- zwiększenia nakładów w 2007 roku	=	5.769.039,30
- przyjęto z inwestycji środki trwałe	=	5.837.083,66
Stan nakładów na 31.12.2007 rok	=	232.403,00

Nie rozliczone nakłady dotyczą budowy: modernizacja podjazdu Izby Przyjęć, poprawa warunków opieki okołoporodowej, Stacja Dializ - rozbudowa, przebudowa SOR-u, przebudowa Oddziału Intensywnej Terapii, dokumentacja techniczna.
Wymienione nakłady zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2007 roku metodą weryfikacji stanów wynikających z ksiąg rachunkowych.
Saldo realne.

- Należności długoterminowe w badanym okresie nie występowały.

- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują.

Jednostka korzysta ze zwolnienia dochodu od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w związku z tym nie występują tzw. różnice przejściowe z tytułu odroczonego podatku dochodowego - art. 37 i 39 ustawy o rachunkowości.

2. Aktywa obrotowe.

- Zapasy stanowią:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan 01.01.2007	Stan 31.12.2007
1.	Materiały netto	1.328.942,40	1.247.177,32
2.	Towary netto	78.355,60	76.084,00

Na stany zapasów składają się materiały we własnych magazynach. Istnienie stanów zapasów potwierdzone zostały spisem a natury w IV kwartale 2007 roku. Stany końcowe na 31.12.2007 roku ustalono poprzez skorygowanie stanu inwentaryzacyjnego przychodami i rozchodami za okres od inwentaryzacji do dnia 31.12.2007 roku. Wycenę stanu zapasów dokonuje się według cen zakupu wraz z podatkiem VAT. Ewidencja analityczna materiałów została uzgodniona na 31.12.2007 rok z ewidencją syntetyczną.

Zapas leków i opatrunków w podręcznych apteczkach ustalony został metodą uproszczoną. Jednostka przeprowadza raz w roku (IV kwartał) inwentaryzację zapasów i stany inwentaryzacyjne poprzez korektę kosztów wprowadza się do ksiąg jako zapas materiałów. Badający brał udział przy przeprowadzaniu inwentaryzacji na dzień 10.12.2007 roku w magazynie medycznym - jako obserwator. Stwierdziłem w magazynie; czystość, oznakowanie poszczególnych składników medycznych (nazwy, symbole), dostępność dojścia do każdego asortymentu składowanych na półkach.

Stany w aptece szpitalnej na dzień 31.12.2007 roku poddano w ciągu roku analizie w zakresie przydatności leków dla leczenia pacjentów. W wyniku aktualizacji dokonano odpisu aktualizującego na kwotę 1.519,77 zł., którą zgodnie z zasadami zakładowego planu kont odniesiono w ciężar kosztów pozostałej działalności operacyjnej. Dokonano również odpisu aktualizacji materiałów magazynów technicznego i medycznego w wysokości 23.746,10 zł.

Razem zwiększenie odpisu aktualizacyjnego materiałów wynosi:

- apteka szpitalna	- 1.519,77 zł
- magazyn medyczny	13.710,66 zł
- magazyn techniczny	10.035,44 zł
razem	**22.226,33 zł**

Zgodność materiałów i towarów wykazanych w bilansie z księgami rachunkowymi:

- materiały (K. 310)	=	965.946,55
- materiały i leki na oddziałach (K. 311)	=	423.653,67
- materiały w przerobie (K. 319)	=	3.467,67
- towary apteka NOVA (K. 331)	=	101.912,69
- odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów (K. 341)	=	(-) 154.387,12
- odchylenia od cen ewidencyjnych apteka (K. 344)	=	(-) 25.828,69
Razem w/g ksiąg na 31.12.2007 roku	=	**1.314.764,77**
Zapasy w/g bilansu poz. B. poz. I aktywów	=	**1.314.764,77**

Niezgodności nie stwierdzono.

Zapasy w magazynach potwierdzają się z protokółami Komisji Inwentaryzacyjnej. Ewidencję towarów prowadzi się według cen ewidencyjnych na poziomie cen sprzedaży, a odchylenie od cen zakupu odnoszone są na konto odchyleń, które są rozliczane miesięcznie. Zapas leków i opatrunków w podręcznych apteczkach ustalony jest metodą uproszczoną. Raz w roku dokonuje się (dzień bilansowy) inwentaryzacji tych zapasów i stany inwentaryzacyjne poprzez korektę kosztów wprowadza się do ksiąg jako zapas materiałów (Art.17 ust.2 p 4) ustawy o rachunkowości. Badanie przychodów i rozchodów zapasów uchybień nie wykazało. Pozycja bilansowa realna.

- Należności krótkoterminowe.

L.p.		Stan na 01.01.2007	Stan na 31.12.2007
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	6.889.758,82	6.558.983,54
2.	Z tytułu podatku, dotacji, ceł ubezp.	8.129,00	6.779,00
3.	Inne	578.267,01	650.080,92
		razem	**7.215.843,46**
		w/g bilansu - poz. B.II.2.	**7.215.843,46**
			-

Należności od odbiorców z tytułu dostaw i usług w kwocie 6.558.983,54 zł. stanowią kwotę rozliczeń z odbiorcami z tytułu sprzedaży usług 6.648.034,48 zł.

pomniejszoną o odpisy aktualizujące 89.050,94 zł. Na saldo to składają się rozrachunki z odbiorcami. Do dnia badania kwota należności zmalała do 794.545,26 zł., co stanowi 87,8% ogółu należności.
Inwentaryzację należności przeprowadzono w IV kwartale 2007 roku drogą potwierdzenia sald z kontrahentami - 345 potwierdzeń. Potwierdzenia zwrotne stanowią 70% potwierdzonych sald (brak 104 potwierdzeń).

Należności z tytułu podatków na 31.12.2007 rok wynoszą 6.779,00 zł i dotyczą nadpłaconego podatku dochodowego od osób prawnych za 2007 rok.

Pozostałe należności stanowią:

- należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFS Socj.	=	555.715,00
- rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek i inne	=	38.234,19
- należności z tytułu refundacji leków	=	43.636,23
- inne	=	6.514,60
- depozyty	=	5.980,90
razem	=	**650.080,92**

Do bilansu należności wyceniono według wartości nominalnej. Należności z tytułu udzielonych pożyczek są udokumentowane umowami pożyczkobiorców. Salda rozrachunkowe z w/w tytułu są czynne. Ewidencja analityczna wykazuje zgodność z ewidencją syntetyczną. Księgowań dokonano zgodnie z zasadami zawartymi w Zakładowym Planie Kont.
Sald nieściągniętych nie zauważono.

- Inwestycje krótkoterminowe.

L.p.		Stan na 01.01.2007	Stan na 31.12.2007
1.	Środki pieniężne w kasie	13.206,63	13.655,76
2.	Środki pieniężne w banku	403.298,50	2.417.478,20

Stan środków pieniężnych w kasie potwierdzony został protokółem inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2007 roku. Stan gotówki w kasie wykazuje zgodność z pro-

tokółem spisu z natury kasy, ostatnim raportem kasowym nr 251 z dnia 31.12.2007 roku oraz stanem konta syntetycznego 100 "Kasa".

Pogotowie kasowe zostało ustalone decyzją przez Dyrektora jednostki na kwotę 20.000,00 zł. Analizując stany gotówki w raporcie za ostatnie miesiące X i XI 2007 roku przekroczeń limitu kasowego nie zauważono.

Stan gotówki w kasie wykazuje ciągłość w raportach dziennych. Prawidłowość dokumentowania obrotów kasowych nie budzi zastrzeżeń, dowody kasowe przez ich realizacją są kontrolowane pod względem rachunkowym i formalnym oraz zatwierdzane przez osoby do tego upoważnione.

Środki pieniężne w banku - kwota 2.417.478,20 zł. Potwierdzenia salda na dzień 31.12.2007 roku nadesłał Kredyt Bank S.A. Filia Nr 1 w Inowrocławiu - O/Bydgoszcz.

- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Stan na 01.01.2007	Stan na 31.12.2007
254.013,84 zł.	481.477,62 zł.

Stan rozliczeń międzyokresowych - krótkoterminowych w ciągu roku 2007 przedstawiał się w/g ksiąg (K. 640) następująco:

stan na 01.01.2007 rok (BO)	=	254.013,84
zwiększenia w ciągu roku	=	+1.314.240,66
zmniejszenia w ciągu roku	=	-1.086.776,88
stan na 31.12.2007 rok	=	481.477,62
w/g bilansu - poz. B.IV. aktywów	=	481.477,62
		-

Rozliczenia dotyczą: remontów w czasie, ubezpieczeń, prenumerat czasopism, dozoru technicznego i inne koszty obciążające 2008 rok. Kalkulacje rozliczeniowe kosztów dokonywane są w obrębie 1 roku. Jednostką kalkulacji rozliczeniowej jest jednostka czasowa.

3. Kapitały własne.

L.p.		Stan na 01.01.2007	Stan na 31.12.2007
1.	Fundusz podstawowy	34.688.562,86	37.279.732,35
2.	Fundusz zapasowy	62.327,50	0,00
3.	Zysk/strata z lat ubiegłych	(-)21.663.944,18	(-)20.312.358,40
4.	Zysk/strata netto	1.289.258,28	9.950.887,92

Fundusz podstawowy - Fundusz Założycielski K. 800 stanowi część majątku Skarbu Państwa oraz mienia komunalnego wyodrębnionego i oddanego do dyspozycji PS ZOZ w Inowrocławiu. W roku 2007 fundusz założycielski uległ zwiększeniu w stosunku do roku 2006 o wartość 2.591.169,49 zł, na co składały się otrzymane: dotacje od Starostwa Powiatowego w kwocie:968.606,96 zł; dotacja od Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie: 1.600.000 zł i środki trwałe od Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia o wartości: 22.562,53 zł.

- Kapitał zapasowy.

  W bilansie otwarcia na dzień 01.01.2007 roku wynosił 62.327,50 zł. W ciągu roku obrotowego 2007 uległ on zmniejszeniu o 62.327,50 zł. Zmniejszenie to dotyczyło:

  - pokrycie strat z ubiegłych lat,

  Strata z lat ubiegłych na 01.01.2007 rok wynosiła -21.663.944,28 zł. Uległa ona zmniejszeniu w wyniku:
  - przeksięgowania funduszu zapasowego w wysokości 62.327,50 zł.
  - przeznaczenia zysku za 2006 rok w wysokości 1.289.258,28 zł

  Po uwzględnieniu tych zmian strata z lat ubiegłych wynosi

(21.663.944,18 - 62.327,50 - 1.289.258,28) = 20.312.358,40 zł.

W bilansie w poz. A.VII wynosi na 31.12.2007 roku = 20.312.358,40 zł.

Przeksięgowania zysku za 2006 rok dokonano na podstawie Uchwały Rady Powiatu Inowrocławskiego Nr - IX/88/2007 roku z dnia 28.06.2007 roku.

Przeksięgowania wartości Funduszu Zapasowego na wynik finansowy lat ubiegłych dokonano na podstawie Decyzji Dyrektora PS ZOZ z dnia 28.06.2007 roku (upoważnienie dyrektora).

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

- Zobowiązania długoterminowe.

- stan na 01.01.2007 rok (BO)	=	3.983.406,04
- stan na 31.12.2007 rok (BZ)	=	0,00

W ciągu roku obrotowego 2007 zobowiązania długoterminowe 3.983.406,04 zł. zostały uregulowane poprzez:

- umorzenie kredytu restrukturyzacyjnego	=	3.983.406,04
Stan kredytu na BZ (31.12.2007 roku)	=	0

- Zysk netto za rok obrachunkowy 2007 wynosi 9.950.887,92 zł i został ustalony na podstawie ksiąg prawidłowo udokumentowanych i wykazuje zgodność z kontem syntetycznym "860" Wynik Finansowy oraz bilansem - pasywa poz. A.VIII. na 31.12.2007 rok.

- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.
  Rezerwy na zobowiązania = 3.353.017,00
  dotyczą rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze:

  - nagrody jubileuszowe 2.660.447,00 PLN w tym krótkot. 311.514,00 PLN
  - świadczenia emerytalne 692.570,00 w tym krótkot. 44.675,00

Razem stan rezerw 3.353.017,00 PLN w tym krótkot. 356.189,00 PLN

Przyrost wartości rezerw według stanu 31.12.2007 roku, a stanem 01.01.2007 roku w kwocie 26.919 PLN odniesiono w pozostałe koszty operacyjne roku bieżącego. Kwoty rezerw krótkoterminowych zmalały o 83.578 PLN zł., a pozostałe długoterminowe wzrosły o 110.497 PLN zł. Powyższych wyliczeń Zakład dokonał przy pomocy programu komputerowego "Konsultant" Sp. z o.o. z Ostrołęki. Rezerwy wyceniane są raz w roku na dzień bilansowy.

- Zobowiązania krótkoterminowe.

L.p.		Stan na 01.01.2007	Stan na 31.12.2007
1.	Pożyczka	525.284,28	0,00
2.	Z tytułu dostaw i usług	5.633.501,00	4.241.842,04
3.	Z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych	2.752.205,45	2.622.164,48
4.	Z tytułu wynagrodzeń	1.634.016,09	1.872.728,68
5.	Inne	2.360.989,54	878.525.30
6.	Fundusze socjalne	595.208,90	757.892,66
	Razem w/g ksiąg na dzień 31.12.2007 rok		**10.373.153,16**
	Według bilansu pasywa poz. B.III.2d,g,h,i,3.		**10.373.153,16**
			-

Pożyczka 525.284,28 zł została w ciągu 2007 roku spłacona w wysokości 218.868,45 zł i umorzona w kwocie 306.415,83 zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw, usług 4.241.842,04 zł. do dnia badania zostały spłacone w kwocie 3.777.753,08 co stanowi ponad 89% kwoty zobowiązań.

Inne zobowiązania dotyczą:

- wpłacane wadia i inne "240" = 358.740,49
- bieżące potrącenia z list płac "241" = 169.806,76
- rozrachunki z tytułu inwestycji "203" = 349.978,05

878.525,30

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią wypłacone w styczniu 2008 roku wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2007 roku.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych stanowią:

L.p.		Stan na 31.12.2007
1.	Zobowiązania wobec ZUS	1.983.563,51
2.	Podatek dochodowy os. fizycznych	445.800,00
3.	Podatek od nieruchomości	121.345,00
4.	Podatek VAT	25.618,00
5.	Zobowiązania wobec PFRON	34.485,00
6.	Podatek VAT do zadekl. w następnym okresie	11.352,97
	razem	**2.622.164,48**

- Fundusze specjalne.

PS ZOZ Inowrocław w badanym okresie tworzył obligatoryjnie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Stan na 01.01.2007 rok	=	595.208,90
Zwiększenia	=	967.314,76
Zmniejszenia - wykorzystanie	=	804.631,00
Stan na 31.12.2007 rok	=	757.892,66

Odpisu na fundusz dokonano w wysokości zgodnej z Ustawą z dnia 04.03.1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. 70/96 rok poz. 335 z późniejszymi zmianami).
Prawidłowość naliczania funduszu:
Przeciętna liczba zatrudnionych w 2007 roku w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy – 801,9 pracowników oraz w warunkach szczególnych 214 pracowników i 365 emerytów i rencistów.

Odpis za rok 2007 wyniósł 930.770,37 zł.
Kwotę odpisu właściwie zarachowano w koszty i przekazano na rachunek bankowy.

Zwiększenia funduszu:

- odpis roku bieżącego	=	930.770,37
- odsetki od rachunku bankowego	=	163,39
- odsetki od pożyczek	=	36.381,00
razem		**967.314,76**

Zmniejszenia funduszu

- dofinansowanie pracowników i ich rodzin	=	642.720,00
- dofinansowanie do kolonii i obozów	=	63.521,00
- umorzenie pożyczek	=	-
- zapomogi	=	35.700,00
- pozostała działalność regulaminowa - emeryci	=	61.370,00
- pozostałe świadczenia		1.320,00
razem		**804.631,00**

Wykorzystanie funduszu dokonywano zgodnie z zapisami Regulaminu Świadczeń z ZFS.

- Rozliczenie międzyokresowe - kwota **164.645,17 zł**.

  Na pozycje rozliczeń międzyokresowych składają się następujące przychody rozliczane w czasie:

  - przychodów w postaci nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych na kwotę 114.692,27 zł
  - przyszłych zobowiązań w kwocie 28.000 zł.

Odpisy amortyzacyjne dokonane w 2007 roku wyniosły 84.843,58 zł. Stan na dzień 31.12.2007 rok stanowiły rozliczenia krótkoterminowe w kwocie 63.210,87 zł. oraz długoterminowe w kwocie 101.434,30 zł.

II. Informacje szczegółowe z badania rachunku wyników

1. Przychody ze sprzedaży

W roku 2007 Zakład osiągnął przychody w kwocie 74.208.961,88 zł. Struktura przychodów jest następująca:

Rodzaj przychodu	Kwota przychodu	Struktura %
I. Usługi świadczeń zdrowotnych	71.149.432,38	95,8
II. Pozostałe usługi	1.308.917,97	1,8
III. Sprzedaż materiałów i towarów	1.560.096,89	2,1
IV. Zmiana stanu produktów	227.463,78	0,3
	74.245.911,02	**100,00**

Przychody ze sprzedaży wynikają z ksiąg rachunkowych i są kompletne za 2007 rok. Księgowania na kontach sprzedaży zgodne z zasadami zakładowego planu kont.
Największy udział w przychodach stanowią usługi w zakresie ochrony zdrowia świadczone na rzecz Kujawsko-Pomorskiego Oddziału NFZ na podstawie zawartych umów.

2. Koszty działalności operacyjnej = 74.957.716,20

i były wyższe od poniesionych kosztów roku ubiegłego o 11.224.621,44 zł. Strukturę kosztów rodzajowych prezentuje poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Wartość	
	2006 r.	2007 r.
Amortyzacja	2.392.777,72	2.855.177,19
Zużycie materiałów i energii	13.850.592,31	14.901.438,53
Usługi obce	14.272.740,05	16.733.559,49
Podatki i opłaty	824.889,05	757.917,87
Wynagrodzenia	25.038.813,74	31.195.194,60
Świadczenie na rzecz pracowników	5.807.971,73	6.927.195,92
Pozostałe	186.317,34	336.500,32
Wartość sprzedanych tow. i mater.	1.358.992,82	1.250.732,28
Koszty działalności operacyjnej ogółem	**63.733.094,76**	**74.957.716,20**

Koszty rodzajowe zostały poniesione i dotyczą w całości usług medycznych. Są kompletne, tzn. dotyczą roku obrotowego 2007. Kwalifikacja kosztów oraz rozliczenie odbywa się zgodnie z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22.12.1998 r. w sprawie szczególnych zasad kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 31 grudnia 1998 r., Nr 164, poz. 1194).

Koszty ewidencjonowano w układzie rodzajowym oraz według miejsc powstawania (układ z. 5)

3. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne 6.822.417,67 stanowiły:

- nawiązki z wyroków **20.729,40**
- odszkodowania: od NFZ i inne **5.754.685,08**
- uzyskane koszty postępowania sądowego **11.182,83**
- zysk ze zbycia środków trwałych **3.286,81**
- darowizny otrzymane – nieodpłatne środ. trwa. **178.902,70**
- wpłaty ze sprzedaży lokali **12.564,85**
- umorzenie wpłat na PFRON **176.179,00**

➢ ulga we wpłatach na PFRON	**55.972,61**
➢ odszkodowania za szkody majątkowe	**39.006,00**
➢ kary umowne	**486.360,62**
➢ rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i materiały	**52.563,15**
➢ prowizje	**27.718,87**
➢ otrzymany kary pieniężne	**2.000,00**
➢ inne przychody	**1.265,75**
	6.822.417,67
W/g rachunku wyników	**6.822.417,67**
	0

Wykazane w sprawozdaniu pozostałe przychody operacyjne są prawidłowo udokumentowane. Kwalifikacje dokumentów prawidłowe.

NFZ tytułem zaspokojenia roszczeń płacowych lat ubiegłych zgodnie z Ugodą zawartą z PS ZOZ 18 czerwca 2007 roku w Bydgoszczy, zapłacił kwoty (3.225.000,00 zł. + 2.525.000,00 zł) razem 5.775.000,00 zł. W/w kwota została przekazana na rachunek PS ZOZ w Inowrocławiu, przelewami:

- dnia 14.08.2007 r. kwota 3.225.000,00 zł
- dnia 16.08.2007 r. kwota 2.525.000,00 zł

Wynik na sprzedaży majątku trwałego wykazano w RZiS jako zysk w kwocie 3.286,81 zł.

(6.117,69 – 2.830,88 = zysk 3.286,81 zł).

4. Pozostałe koszty operacyjne:

➢ rezerwa na świadczenia pracownicze	**26.919,00**
➢ odpisy aktualizujące śr. trwałe	**153.046,07**
➢ umorzone, przedawnione należności	**7.064,70**
➢ koszty zlikwidowanych śr. trwałych	**2.830,88**
➢ aktualizacja należności	**17.579,04**
➢ aktualizacja zapasów	**22.226,33**
➢ wierzytelności nieściągalne udokumentowane	**33.857,42**
➢ kary umowne	**16.978,46**
➢ koszty opłat sądowych egzekucyjnych	**1.271,45**
➢ inne koszty	**8.291,72**
Razem stan na 31.12.2007 r.	**290.065,07**

5. Przychody finansowe

Przychody finansowe wynoszą 131.886,16 zł. i dotyczą uzyskanych odsetek bankowych. W/wym. przychody wykazują zgodność z rachunkiem zysków i strat.

6. Koszty finansowe 149.691,44

dotyczyły:

- odsetek bankowych zapłaconych i zarachowanych **135.339,02**
- dyskonto weksli **13.897,88**
- ujemne różnice kursowe **454,54**

Koszty finansowe 149.691,44 zł zgodne z rachunkiem wyników na 31.12.2007 r.

7. Zyski nadzwyczajne – konto 770 4.289.821,87

dotyczą umorzenia pożyczki Nr 02/U/PZOZ/2005/TO Skarbu Państwa na restrukturyzację publicznych zakładów opieki społecznej na podstawie załączonego „Oświadczenia" z dnia 08.08.2005 r., Aneks 1 z dn. 06.10.2005r., Aneks 2 z 17.11.2005 r., Aneks 3 z dn. 28.12.2005 r., na kwotę 4.289.821,87 r.
Umorzoną pożyczkę dowodem PK 357/08/07 zaksięgowano na zyski nadzwyczajne.

8. Straty nadzwyczajne – konto 771 70.907,97

według rachunku zysków i strat poz. J. II na 31.12.2007 r. **70.907,97**

Na podstawie konta księgowego 771 oraz księgowanych dokumentów bankowych stwierdziłem, że kwota strat nadzwyczajnych 70.907,97 dotyczy odsetek od kredytu na restrukturyzację.
Pozycja udokumentowana prawidłowo. Saldo realne.

III. Rozliczenie z budżetem i ZUS – em

1. Podatki obciążające koszty - 2007 r.

Podatek od nieruchomości ustalono w kwocie – zarachowany	**291.234,00**
Podatek zapłacony na dzień 15.02.2008 r.	**169.889,00**
Do zapłaty na 31.12.2007 r.	**121.345,00**
Do czasu badania tj. 17.03.2008 zapłacono	**121.345,00**

-

2. Składki na PFRON z tytułu nie zatrudnienia osób niepełnosprawnych

Zakład w 2007 roku prawidłowo dokonywał rozliczeń z PFRON. Comiesięcznie wystawiano deklaracje DEK-I oraz właściwie ustalano kwotę zobowiązania. W badanym okresie Zakład uzyskał prawo do ulgi we wpłatach na PFRON z tytułu zakupów dokonywanych w zakładach pracy chronionej.

Naliczenie składek za 2007 r. 454.490,61

Kwota ulgi 55.972,61

Składki przekazane 364.033,00

Umorzone składki 176.179,00 dotyczyły 2006 roku

Kwota do zapłaty na 31.12.2007 34.485,00

Zapłacono do czasu badania 34.485,00

W roku badanym Zakład otrzymał zwolnienie, które księgowano w pozostałe przychody operacyjne. Kwota umorzeń za 2006 r. wynosi 176.179,00 zł.

Decyzje: WWO/59635/E/W/2007/HG, WWO/70973/E/W/2007/HG, WWO/66322/E/W/2007/HG.

3. Rozliczenie z budżetem i ZUS – em

Składki ZUS, FP i FGŚP

W okresie od 01.01.2007 do 31.12.2007 r. należne składki ogółem ustalono na podstawie danych wynikających z ksiąg oraz deklaracji rozliczeniowych ZUS/P/DRA .

Podstawą naliczenia składek było:	
wynagrodzenie	**31.204.374,94**
w tym: wynagrodzenie osobowe	**30.881.344,25**
wynagrodzenie bezosobowe	**323.030,14**
gratyfikacje i odprawy	**639.572,31**

Należne składki ogółem:	
składki społeczne ZUS	**10.040.030,46**
Fundusz Pracy	**732.053,89**
Składki zdrowotne	**2.293.689,37**
Ogółem ZUS	**13.065.773,72**
w koszty zarachowano kwotę	**5.841.756,27**

Rozliczenie zobowiązań wobec ZUS za 2007 r.	
Zobowiązania na 01.01.2007 r.	**2.149.680,74**
Deklarowane na rok 2007 r.	**12.746.985,46**
Przelewy do dnia bilansowego	**12.878.627,69**
Saldo na dzień bilansowy	**2.018.048,51**

4. Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska

W księgach 2007 roku jednostka dokonała naliczenia opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska w kwocie 3.961,00

5. Podatek od towarów i usług

Badany podmiot prowadzi rejestry sprzedaży i zakupu VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami. PS ZOZ Inowrocław korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w podatku VAT od świadczonych przez siebie usług w zakresie ochrony zdrowia. W związku z powyższym Zakład oblicza i odprowadza do Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu tylko podatek należny VAT od pozostałych świadczonych usług oraz z tytułu opodatkowanej sprzedaży w aptece. Na podstawie pobranych prób stwierdziłem prawidłowość ewidencji oraz przestrzegania przepisów w zakresie VAT.

Zestawienie podatku VAT w 2007 r. :

Podatek należny 01-12/2007 r. ogółem	**338.128,00**
Podatek naliczony 01-12/2007 r. ogółem	**95.938,00**
Do zapłaty 01-12/2007 r. ogółem	**242.195,00**
Do zwrotu	**0,00**

Rozliczenie podatku VAT za 2007 r.

Stan początkowy – zobowiązanie	**20.067,00**
VAT należny	**338.128,00**
VAT naliczony	**95.933,00**
Zapłaty w 2007 r.	**236.644,00**
Stan końcowy – zobowiązania	**25.618,00**

W badanym okresie terminowo sporządzano deklaracje i uiszczono podatek.

6. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Stan początkowy – zobowiązanie	**395.313,00**
Podatek zadekretowany za rok 2007	**2.535.455,00**
Podatek wpłacony do urzędu w 2007 r.	**2.478.153,00**
Wynagrodzenie płatnika	**6.815,00**
Saldo końcowe – zobowiązanie	**445.800,00**

Badana Jednostka w 2007 r. w sposób prawidłowy wykonywała obowiązki płatnika podatku; comiesięczne sporządzono terminowo „Deklaracje PIT – 4" i równocześnie przekazywano zaliczkę. Uchybień nie zauważono. W zakresie wynagrodzeń wypłaco-

nych na podstawie umów – zleceń przekazywano terminowo zaliczki na podatek. Rozliczenia rocznego dokonano sporządzając zeznania roczne PIT – 40 dla pracowników, którzy złożyli oświadczenia PIT – 12, dla pozostałych pracowników sporządzono PIT – 11 i PIT- 8B

7. Podatek dochodowy od osób prawnych.

Ustalenie dochodu:	
Przychody ogółem	**85.265.403,82**
Przychody niepodlegające opodatkowaniu (wyłączenia, specyfikacja szczegółowa w materiałach roboczych)	**- 5.052.880,19**
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania: - wartość nieodpłatnych świadczeń	**+ 139.964,38**
Przychody według przepisów podatkowych	**80.352.488,01**
Koszty ogółem	**75.240.916,90**
Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów: (specyfikacja - materiały robocze)	**- 6.149.488,01**
Wydatki zwiększające koszty uzyskania przychodów	**+ 3.556.592,28**
w tym: zapłacone odsetki od zobow. 106.177,91	
wypłacone wynagrodzenia z lat poprzednich 3.546.746,87	
Razem koszty uzyskania przychodów	**72.648.021,17**

Dochód (80.352.488,01 – 72.648.021,17)	**7.704.466,84**
Dochód zwolniony z opodatkowania	**7.317.103,50**
Podstawa opodatkowania	**387.363,34**
Podatek 19% od 387.363,34	**73.599,00**
Podatek naliczony przez Zakład	**73.599,00**

Dochody Zakładu którego celem statutowym jest ochrona zdrowia i pomocy społecznej są wolne od podatku dochodowego – w części przeznaczonej na cele statutowe. W toku badania stwierdzono, że dochody medyczne oraz dochody osiągane z działalności pozamedycznej były przeznaczone na działalność statutową tj. udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocje zdrowia. Podstawa: zwolnienie stanowi przepis art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15.02.1992 roku z późniejszymi zmianami, z wyłączeniem opodatkowanych wpłat na PFRON i kwot naliczonych odsetek od zobowiązań budżetowych. Wartości podatkowe z tego tytułu wynosiły:

- odsetki budżetowe		**22.058,89**
- koszty sądowe		**1.271,45**
- PFRON		**364.033,00**
	razem	**387.363,34**

E. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2007 sporządzona została zgodnie z wymogami Art. 48 oraz zał. nr 1 do Ustawy o rachunkowości. Poszczególne elementy informacji przedstawiają czytelnie i jasno sytuacje majątkową i finansową, wynik finansowy zakładu.

F. Pozostałe elementy sprawozdania finansowego

Zgodnie z wymogami art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości jednostka sporządziła Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.200 7 do 31.12.2007 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 2.014.628,83 zł. Rachunek został sporządzony metodą pośrednią zgodnie z obowiązującymi przepisami – zał. 1 do ustawy o rachunkowości.

Dane ujęte w rachunku przepływów środków pieniężnych na 31.12.2007 r. wynikają z bilansu oraz rachunku zysków i strat. Ponadto dla wielkości nie wynikających wprost z bilansu lub rachunku wyników jednostka sporządziła dodatkowe obliczenia.

Jednostka sporządziła również za okres 01.01.2007 do 31.12.2007 r. zestawienie zmian w kapitale własnym wykazującym wzrost kapitałów własnych o kwotę 12.542.057,41 zł., sporządzone zgodnie ze wzorem zawartym w zał. 1 do ustawy o rachunkowości.

Jednostka sporządziła sprawozdanie z działalności Zakładu zgodnie ze wzorem zawartym w zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Powyższe sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i odzwierciedlają rzeczywiste zmiany w środkach pieniężnych i kapitale własnym jednostki.

G. Podsumowanie wyników badania – uwagi końcowe.

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, co określone zostało statutem. Zakład stara się zaspokajać zapotrzebowanie na świadczone przez niego usługi ochrony zdrowia ze środków publicznych na obszarze działania. Jednostka stara się utrzymywać wysoki poziom świadczonych usług oraz zapewnić pacjentom fachową i skuteczną obsługę.

Niniejszy raport zawiera 39 stron kolejno ponumerowanych i oparafowanych przez biegłego rewidenta. Wyniki badania sprawozdania finansowego za rok 2007 zostały przedstawione w opinii, która stanowi integralną część raportu.

Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 3696/2497
Jan Smoleń
Jan Smoleń

Podmiot uprawniony
do badania
Nr ewidencyjny 2933
biegły rewident 3696/2497

BIURO BADANIA BILANSÓW
Działalność Gospodarcza
Jan Smoleń
ul. Ks. Wawrzyniaka 20/37
88-100 Inowrocław
NIP 556-170-64-21
Jan Smoleń

Inowrocław, 31. 03. 2008 r.

Załączniki:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans 01.01. do 31.12.2007 r.
3. rachunek zysków i strat 01.01. do 31.12.2007 r.
4. zmiany w funduszach własnych 01.01. do 31.12.2007 r.
5. przepływy środków pieniężnych 01.01. do 31.12.2007 r.
6. informacja dodatkowe

Przewodniczący
Rady Powiatu
Inowrocławskiego
Piotr Czarnolewski