

RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY
OPINIĘ Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

PUBLICZNEGO SPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W
INOWROCŁAWIU

88-100 INOWROCŁAW, UL. POZNAŃSKA 97

za rok obrotowy 2006

SPIS TREŚCI

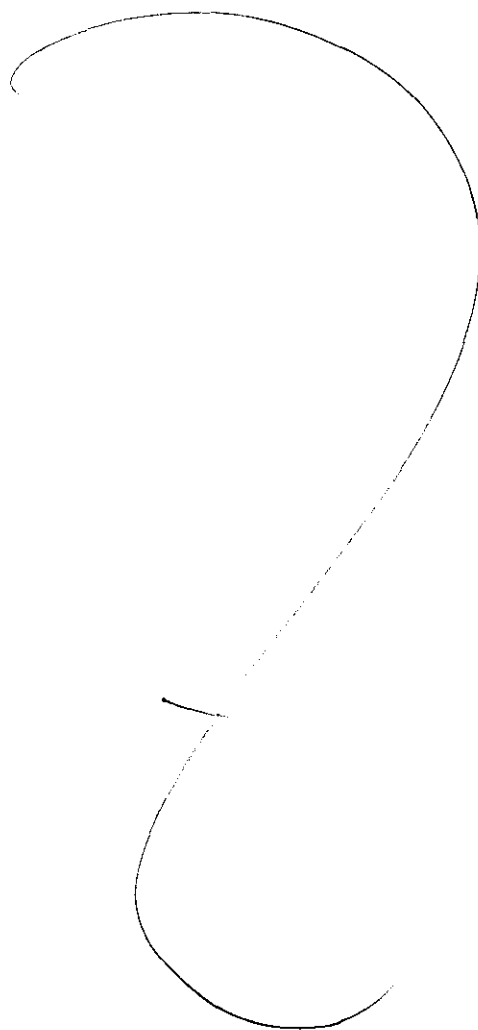
A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	4
I. INFORMACJE PORZĄDKOWE.....	4
II. INFORMACJE OGÓLNE O BADANEJ JEDNOSTCE.....	5
III. OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI.....	7
IV. INWENTARYZACJA.....	9
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ.....	10
I. ANALIZA BILANSU.....	10
II. ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.....	11
III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA.....	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	15
I. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU.....	15
1. <i>Aktywa trwałe</i>	15
1.1 Wartości niematerialne i prawne.....	15
1.2 Środki trwałe.....	16
1.3. Środki trwałe w budowie.....	17
1.4 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	17
2. <i>Aktywa obrotowe</i>	17
2.1. Zapasy.....	17
2.2. Należności krótkoterminowe.....	18
2.3. Inwestycje krótkoterminowe.....	19
2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	20
3. <i>Kapitały własne</i>	20
4. <i>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</i>	21
4.1 Rezerwy.....	21
4.2 Zobowiązania długoterminowe.....	21
4.3 Zobowiązania krótkoterminowe.....	22
4.4 Fundusze specjalne.....	23
4.5 Rozliczenia międzyokresowe.....	24
II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA RACHUNKU WYNIKÓW.....	24
1. <i>Przychody ze sprzedaży</i>	24
2. <i>Koszty działalności operacyjnej</i>	24
2.1. Koszty rodzajowe.....	24

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 2

3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	26
4. Przychody i koszty finansowe	27
III. ROZLICZENIA Z BUDŻETEM I ZUS-EM	28
A. Składki ZUS, FP i FGŚP	28
B. Podatki obciążające koszty	28
C. Podatek od towarów i usług.....	29
D. Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	30
E. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	31
IV. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ DANYCH ZAWARTYCH W INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	32
V. POZOSTAŁE ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	33
VI. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA - UWAGI KOŃCOWE.....	34



Jey

A. Część ogólna

I. Informacje porządkowe

1. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 10.11.2006 roku zawartej pomiędzy Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław reprezentowanym przez Dyrektora Eligiusza Patalas a Jadwigą Nawrot biegłym rewidentem nr 2719/6565 reprezentującą Biuro Usług Księgowych „Ewelina” Jadwiga Nawrot ul. Świętokrzyska 53/31 i 32 w Inowrocławiu - podmiot wpisany na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1741.
2. Badanie sprawozdania finansowego ma charakter obligatoryjny w myśl przepisu art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
3. Badanie przeprowadzono w dniach od 16.04.2007 r. do 30.04.2007 r. w siedzibie jednostki.
4. Sprawozdanie obejmuje
 - bilans na dzień 31 grudnia 2006 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **35.293.710,24 zł**
 - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. zamykający się zyskiem netto **1.289.258,28 zł**
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **359.270,04 zł**
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. wykazujące wzrost kapitałów własnych o kwotę **2.676.585,78 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 r. 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.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 4



Badanie przestrzegania innych przepisów aniżeli regulujących działalność gospodarczą, rozrachunków w zakresie podatków i rachunkowości nastąpiło w takim zakresie w jakim wpływają one na prawidłowość zamknięć rocznych. Badanie rozliczeń w zakresie podatków traktować należy jako wstępne, gdyż zakres ten podlega kontroli organów skarbowych.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, np.: nadużyć i innych nieprawidłowości poza systemem rachunkowości.

5. 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 01.01.2006 r. i był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2005 r. Księgi są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie za pomocą systemów komputerowych, zapisy są powiązane z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym. Systemy komputerowe są zabezpieczone prawidłowo.

7. Oświadczam, że podmiot uprawniony do badania bilansu pozostaje w niezależności do 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.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 5



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 woj. 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 r. 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 2006 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 r., spełniającego wymogi określone przepisami Ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91 poz. 408 z póź. 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 2006 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,



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 6

- udzielania bezzwłocznej pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub nagle zachorowały (pomoc doraźna),
- prowadzenie 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 2006 PS ZOZ zatrudniał według umów o pracę średniorocznie 1001 osób.

10. Sprawozdanie finansowe za rok 2005 zostało zbadane przez biegłego rewidenta Jadwigę Nawrot, reprezentującą Biuro Usług Księgowych „Ewelina” ul. Świętokrzyska 53/31 i 32 w Inowrocławiu, który wydał opinię bez zastrzeżeń.

11. Sprawozdanie finansowe za rok 2005 zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu w dniu 28.06.2006 r. uchwałą nr XL VII/418/06. Następnie zostało złożone w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym data potwierdzenia przyjęcia 07.07.2006 rok, w Sądzie Rejestrowym 07.07.2006 roku oraz przedłożone do opublikowania w Monitorze Polskim (Monitor Polski „B” nr 117 z dnia 24.01.2007 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 r, spełniający warunki określone Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694) – zwaną dalej ustawą. Zasady ewidencji i rozliczania kosztów określa Zarządzenie nr 8 Dyrektora PS ZOZ w Inowrocławiu z dnia 1 lipca 2000 r.



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 7

2. Księgi rachunkowe za badany okres zostały otwarte prawidłowo na dzień 01.01.2006 r. na podstawie bilansu zamknięcia sporządzonego na dzień 31.12.2005 r.

Suma aktywów i pasywów bilansu zamknięcia wynosiła 33.336.899,74 zł i jest zgodna z sumą bilansową bilansu otwarcia 01.01.2006 r.

3. Księgi rachunkowe Zakładu prowadzone są:

a) systemem ręcznym:

- deklaracje podatkowe,
- polecenia księgowania,
- rejestry dla podatku VAT – sumowania zbiorcze.

b) Systemem komputerowym przy wykorzystaniu oprogramowania „SIMPLE” wersja FK 6.30c:

- moduł finansowo-księgowy,
- przelewy,
- środki trwałe,
- gospodarka magazynowa,
- fakturowanie,
- kadrowo-płacowy.

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 przejrzystie archiwizowane.

5. System kontroli wewnętrznej.

W badanej jednostce nie działa wyodrębniona jednostka organizacyjna pełniąca funkcje kontrolne. Kontrolą toku pracy oraz obiegu dokumentów zajmują się pracownicy w ramach stanowiska pracy. Sporządzone i zatwierdzone dokumenty nie budzą wątpliwości co do faktycznego zaistnienia zjawisk gospodarczych opisywanych w tych dokumentach.

IV. Inwentaryzacja

W badanej jednostce zgodnie z postanowieniami art. 26 ustawy oraz planem inwentaryzacyjnym zatwierdzonym przez Dyrektora Zakładu w roku 2006 przeprowadzono inwentaryzację:

- a) gotówki w kasie metodą pełną – spis z natury na dzień 28.12.2006 r. - arkusz spisu z natury nr 000325 zgodny ze stanem gotówki według raportu kasowego nr 251 z dnia 28.12.2006;
- b) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia stanu tych aktywów z bankiem Kredyt Bank SA O. Bydgoszcz; Filia nr 1 w Inowrocławiu ul. Laubitza 8. Na dzień 31.12.2006 roku różnice nie wystąpiły;
- c) zapasów rzeczowych składników majątku obrotowego tj. materiałów i towarów metodą pełną - spis z natury – w ostatnim kwartale 2006 r. zgodnie z planem inwentaryzacji ciągłej;
- d) naależności z tytułu dostaw i usług drogą potwierdzenia stanu tych rozrachunków z kontrahentami
- e) środków trwałych i nietrwałych metodą pełną – spis z natury – w IV kw. roku 2006 zgodnie z planem inwentaryzacji ciągłej.

Biegły był obserwatorem przeprowadzonej inwentaryzacji zapasu materiałów i towarów w aptece w dniu 01 i 04 .12.2006 roku.



B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej

I. Analiza bilansu w tys. zł.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.				Dynamika 2005=100	
	2005		2006		Różnica	%
	Wartość	Struktura %	Wartość	Struktura %		
1	2	3	4	5	6	7
A. AKTYWA TRWAŁE	25 416,9	76,2	25 739,7	72,9	322,8	101,3
I. Wartości niematerialne i prawne	190,2	0,6	52,0	0,1	-138,2	27,3
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25 226,7	75,7	25 687,7	72,8	461,0	101,8
III. Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Dług. rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
B. AKTYWA OBROTOWE	7 920,0	23,8	9 554,0	27,1	1 634,0	120,6
I. Zapasy	1 202,7	3,6	1 407,3	4,0	204,6	117,0
II. Należności krótkoterminowe	6 521,4	19,6	7 476,2	21,2	954,8	114,6
w tym: z tytułu dostaw i usług	5 971,9	17,9	6 889,8	19,5	917,9	115,4
III. Inwestycje krótkoterminowe	57,2	0,2	416,5	1,2	359,3	728,1
IV. Rozliczenia międzyokresowe	138,7	0,4	254,0	0,7	115,3	183,1
AKTYWA RAZEM	33 336,9	100,0	35 293,7	100,0	1 956,8	105,9
A. KAPITAŁ WŁASNY	11 699,6	35,1	14 376,2	40,7	2 676,6	122,9
I. Kapitał podstawowy	33 363,6	100,1	34 688,5	98,3	1 324,9	104,0
II. Kapitał zapasowy	6,5	0,0	62,3	0,2	55,8	958,5
III. Zysk (strata) z lat ub.	-22 992,9	-69,0	-21 663,9	-61,4	1 329,0	94,2
VI. Zysk (strata) netto	1 322,4	4,0	1 289,3	3,7	-33,1	97,5
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	21 637,3	64,9	20 917,5	59,3	-719,8	96,7
I. Rezerwy na zobowiązania	2 579,3	7,7	3 326,1	9,4	746,8	129,0
II. Zobowiązania długoterminowe	4 509,1	13,5	3 983,4	11,3	-525,7	88,3
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 407,4	43,2	13 501,2	38,3	-906,2	93,7
w tym: zobow. z tyt. dostaw i usług	8 337,3	25,0	5 633,5	16,0	-2 703,8	67,6
IV. Rozliczenia międzyokresowe	141,5	0,4	106,8	0,3	-34,7	75,5
PASYWA RAZEM	33 336,9	100,0	35 293,7	100,0	1 956,8	105,9

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 10

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

Wyszczególnienie	2005	2006	Dynamika 2005=100	
			Różnica	%
1	2	3	4	5
A Przychody netto ze sprzedaży	60 168,1	64 414,8	4 246,7	107,1
I. Przychody ze sprzedaży produktów	58 372,5	62 719,3	4 346,8	107,4
II. Przychody ze sprz.towarów i materiałów	1 800,8	1 695,6	-105,2	94,2
III. Zmiana stanu produktów	-5,2	115,3	120,5	-2217,3
B. Koszty działalności operacyjnej	58 765,4	63 617,8	4 852,4	108,3
I. Koszty rodzajowe	57 283,8	62 258,9	4 975,1	108,7
II. Koszt sprzedanych towarów i materiałów	1 481,6	1 358,9	-122,7	91,7
C. Zysk ze sprzedaży	1 402,7	797,0	-605,7	56,8
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 395,8	1 444,0	48,2	103,5
E. Pozostałe koszty operacyjne	801,9	963,6	161,7	120,2
F. Zysk na działalności operacyjnej	1 996,6	1 277,4	-719,2	64,0
G. Przychody finansowe	258,3	408,5	150,2	158,1
H. Koszty finansowe	822,7	219,4	-603,3	26,7
I. Zysk brutto na działalności operacyjnej	1 432,2	1 466,5	34,3	102,4
K. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	-159,0	0,0	0,0
L. Zysk brutto	1 432,2	1 307,5	-124,7	91,3
M.Podatek dochodowy	109,8	18,2	-91,6	X
N. Pozostałe obowiązkowe zm. zysku	0,0	0,0	0,0	0,0
P. ZYSK NETTO	1 322,4	1 289,3	-33,1	97,5

III. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności

L.p.	Rodzaj wskaźnika	Sposób liczenia	2005	2006
1.	Rentowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{zysk brutto} \cdot 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	2,38	2,03
2.	Rentowność netto sprzedaży	$\frac{\text{zysk netto} \cdot 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	2,20	2,00
3.	Rentowność brutto majątku	$\frac{\text{zysk brutto} \cdot 100}{\text{aktywa ogółem}}$	4,30	3,70
4.	Rentowność netto majątku – ROA	$\frac{\text{zysk netto} \cdot 100}{\text{aktywa ogółem}}$	3,97	3,65
5.	Rentowność kapitałów własnych – ROE	$\frac{\text{zysk netto} \cdot 100}{\text{kapitał własny}}$	12,74	8,97

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 11

Wskaźniki płynności i obrotowości

L.p.	Rodzaj wskaźnika	Sposób liczenia	2005	2006
1.	Płynność bieżąca	aktywa bieżące*/ zobowiązania bieżące**	0,55	0,70
2.	Płynność podwyższona	Aktywa bieżące – zapasy/ Zobowiązania bieżące	0,46	0,61
3.	Płynność szybka	Środki pieniężne + krótkot.pap. wart./ zobowiązania bieżące	0,0	0,05
4.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	Przeciętny stan należn.×365dni/ Przychody ze sprzedaży	27 dni	22 dni
5.	Cykl spłaty zobowiązań w dniach	Przeciętny stan zobow.×365dni/ Przychody ze sprzedaży	57 dni	32 dni
6.	Kapitał pracujący (tys. zł)	aktywa bieżące – zobowiązania bieżące	-6.532,7	-3.992,6

* aktywa bieżące = aktywa obrotowe

** zobowiązania bieżące = zobowiązania krótkoterminowe + krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wskaźniki zadłużenia

L.p.	Rodzaj wskaźnika	Sposób liczenia	2005	2006
1.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem/ aktywa ogółem	0,57	0,50
2.	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	Zobowiązania ogółem/ kapitał własny	1,62	1,22
3.	Pokrycie majątku trwałego fund. własnym	kapitał własny + rezerwy/ aktywa trwałe	0,56	0,69
4.	Trwałość struktury finansowania	kapitał własny + zobow. dług./ suma pasywów	0,49	0,52

W badanym roku obrotowym, tj. od 01.01.2006 do 31.12.2006 jednostka wykazała zysk netto w wysokości 1.289.258,28 zł, który był niższy od zysku roku poprzedniego o kwotę 33.151,36zł. Struktura zysku netto za rok 2006 jest następująca: na sprzedaży odnotowano zysk w kwocie 797.061,36 zł, wynik na pozostałej działalności operacyjnej był także dodatni i zwiększył zysk ze sprzedaży o kwotę 480.361,51 zł, wynik na działalności finansowej stanowił zysk i wyniósł 189.159,95 zł.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 12

Dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej był rezultatem wysokich przychodów z tytułu otrzymanych w roku 2006 darowizn zarówno środków pieniężnych, środków trwałych i zapasów na łączną kwotę 398.275,07 zł, otrzymanej dotacji w kwocie 79.225,00 zł oraz umorzenia zobowiązań budżetowych na rzecz PERON w kwocie 508.818,80 zł. Zysk na działalności finansowej jest wynikiem nadwyżki otrzymanych i umorzonych odsetek nad zapłaconymi.

W roku 2006 przychody ze sprzedaży wzrosły o 7,1% w stosunku do roku poprzedniego a koszty działalności operacyjnej wzrosły o 8,3 % co miało niekorzystny wpływ na wynik finansowy na działalności operacyjnej.

Zysk z działalności operacyjnej wynosił:

za 2005 r.	1.402.738,93 zł
za 2006 r.	797.061,36 zł
zmiana	- 605.677,57 zł

Analiza kosztów wykazała prawidłową ewidencję kosztów i przychodów oraz zasadność zaliczania poszczególnych pozycji do właściwych okresów sprawozdawczych, co wskazuje na realność osiągniętego zysku.

Analiza struktury majątku i kapitałów jednostki wykazała, iż w badanym okresie nastąpił wzrost majątku o 5,9 %. Wzrosły aktywa trwałe i aktywa obrotowe, a w szczególności należności krótkoterminowe.

Wzrosły kapitały własne, a zobowiązania zmalały. Spowodowało to poprawę płynności jednostki w stosunku do lat 2004 i 2005. Systematycznie spada zadłużenie jednostki. Aktywa trwałe nie są całości finansowane przez kapitały własne, ale udział w finansowaniu kapitałami systematycznie rośnie. co skutkuje posiadaniem ujemnego kapitału pracującego, choć w roku badanym struktura tego finansowania uległa poprawie w stosunku do lat ubiegłych.

Analizując zaprezentowane w tabelach wskaźniki finansowe należy zwrócić uwagę na fakt, iż analiza ta nie uwzględnia stopnia inflacji i dlatego poddając uzyskane wskaźniki interpretacji należy uwzględnić fakt przyrostu średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w gospodarce narodowej.

Istotne jest także wskazanie na fakt, iż omawiane wskaźniki oparte są na pozycjach bilansowych, dlatego mają charakter statystyczny i informują o sytuacji Zakładu na dzień bilansowy.

Wypracowany w roku obrotowym 2006 przez PS ZOZ w Inowrocławiu zysk pozwala na ustalenie dla tego okresu wskaźników rentowności. Analizę zyskowności należy rozpocząć od wskazania, iż najważniejszy wskaźnik rentowności, jakim jest zysk netto w badanym roku jest dodatni, co pozwala pozytywnie ocenić rentowność jednostki w badanym okresie. Jednakże pełna ocena



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 13

rentowności wymaga odniesienia analitycznych wskaźników rentowności ustalonych w powyższej tabeli do stanu wskaźników uzyskiwanych przez podobne jednostki w tym okresie. Nie jest możliwe dokonanie porównania rentowności w czasie, gdyż w latach ubiegłych jednostka osiągnęła ujemny wynik finansowy.

Wskaźniki płynności obrazują zdolność jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźniki te w badanym roku nie osiągnęły wielkości odpowiadającej bezpiecznemu poziomowi płynności zalecanemu przez literaturę. Minimalny poziom wskaźników płynności przyjmuje się na poziomie 1,2-2,0 dla płynności bieżącej i około 1,0 dla płynności podwyższonej. W badanej jednostce te wielkości przyjmowały wartości odpowiednio 0,70 i 0,61. Jednostka jest w stanie pokryć swoje zobowiązania bieżące poprzez upłynnienie majątku obrotowego w 70%. Taki poziom płynności świadczy o finansowaniu przez jednostkę działalności w znacznym stopniu obcymi kapitałami.

Wskaźniki obrotowości potwierdzają istnienie w badanej jednostce sytuacji finansowania swojej działalności w większym stopniu obcymi środkami. Zakład dokonuje spłaty własnych zobowiązań średnio w ciągu 32 dni, a sam inkasuje swoje należności w ciągu średnio 22 dni. W porównaniu do roku 2005 wskaźniki te uległy skróceniu. Terminy płatności zobowiązań zmalały średnio o 25 dni, co jest efektem poprawy płynności finansowej oraz znacznego spadku zobowiązań w roku badanym w stosunku do lat ubiegłych..

Ujemny poziom kapitału pracującego informuje o niekorzystnej strukturze finansowania majątku jednostki, bowiem spora część majątku trwałego finansowana jest kapitałami obcymi. O tym fakcie świadczą także wskaźniki zadłużenia. Zadłużenie majątku Zakładu wynosi 50 %, a zadłużenie kapitałów własnych wynosi 122%. W stosunku do roku ubiegłego poziom zadłużenia zmalał.

Przeprowadzona analiza finansowo-majątkowa wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Zakładu, a szczególnie sytuacji płatniczej, choć nadal nie można stwierdzić, że sytuacja ta jest poprawna. Zakład we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego wyjaśnił, iż przyczyną problemów finansowych jest limitowanie przez NFZ udzielanych przez PS ZOZ świadczeń, a działalność Zakładu nie może być zaprzestana, gdyż wynika z celów i zadań dla jakich Zakład został powołany oraz jakie nakłada na Zakład Konstytucja RP oraz ustawa resortowa. Do powyższego uzasadnienia założenia kontynuacji działalności przez PS ZOZ w Inowrocławiu w roku następnym biegły się przychyła.



C. Część szczegółowa

I. Informacje szczegółowe z badania poszczególnych pozycji bilansu

1. Aktywa trwałe

1.1 Wartości niematerialne i prawne

W badanym okresie wykazano następujące zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2006	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2006
Wartość brutto	965.738,09	22.827,36	467.755,73	520.809,72
Umorzenie	775.559,92	161.049,08	467.755,73	468.853,27
Wartość netto	190.178,17	- 138.221,72	0	51.956,45

Na kwotę zwiększeń i zmniejszeń składają się zakupy oraz likwidacje oprogramowań komputerowych wraz z licencjami. Likwidacjami objęto programy komputerowe które straciły wartość użytkową i zostały całkowicie umorzone.

W badanym okresie odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych dokonywano prawidłowo, umarzając te składniki majątku wg stopy 20%, 30% i 40% w zależności od okresu ekonomicznej użyteczności danego składnika. Dla pozycji niskocennych stosowano stawkę 100%.

Na stan wartości niematerialnych i prawnych składają się przede wszystkim zakupione oprogramowania komputerowe oraz licencje- grupa innych wartości niematerialnych i prawnych.



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 15

1.2 Środki trwałe

Ruch w stanie środków trwałych obrazuje tabela zamieszczona poniżej.

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Środki trwałe- stan na 01.01.06 r.	44.778.092,82	20.441.831,10	24.336.261,72
- grunty	1.900.000,00	0	1.900.000,00
- budynki i budowle	21.296.126,14	2.022.736,78	19.273.389,36
- maszyny i urządzenia	6.227.881,61	4.845.225,42	1.382.656,19
- środki transportowe	794.761,83	478.917,83	315.844,00
- pozostałe środki trwałe	14.559.323,24	13.094.951,07	1.464.372,17
Przychody z inwestycji, zakupy, darowizny	3.317.093,05		3.317.093,05
- budynki i budowle	700.377,60		700.377,60
- urządzenia techniczne i maszyny	150.390,68		150.390,68
- pozostałe środki trwałe	2.466.324,77		2.466.324,77
Rozchody / likwidacje i sprzedaż	497.545,36	463.253,86	
- maszyny i urządzenia	90.549,50	90.502,76	
- środki transportu	41.093,76	6.849,00	
- pozostałe	365.902,10	365.902,10	
Umorzenie –amortyzacja		2.231.728,64	2.231.728,64
- budynki i budowle		626.285,12	626.285,12
- maszyny i urządzenia		411.833,98	411.833,98
- środki transportowe		119.759,08	119.759,08
- pozostałe		1.073.850,46	1.073.850,46
Środki trwałe – stan na 31.12.06 r.	47.597.640,51	22.210.305,88	25.387.334,63
- grunty	1.900.000,00	0	1.900.000,00
- budynki i budowle	21996.503,74	2.649.021,90	19.347.481,84
- maszyny i urządzenia	6.287.722,79	5.166.556,64	1.121.166,15
- środki transportowe	753.668,07	591.827,91	161.840,16
- pozostałe środki trwałe	16.659.745,91	13.802.899,43	2.856.846,48

W roku 2006 przyjęto na stan środki trwałe o wartości początkowej 3.317.093,05 zł oraz otrzymano darowizny środków trwałych na łączną kwotę 507.234,16 zł. Środki trwałe niskocenne ewidencjonowane są na odrębnym koncie bilansowym.

Wszystkie przyjęte obiekty w roku 2006 zostały poprawnie wprowadzone do ewidencji środków trwałych. Właściwie sklasyfikowano, ustalono zgodnie z przepisami stawki amortyzacyjne oraz w sposób prawidłowy rozpoczęto naliczanie amortyzacji.

W badanym okresie zmniejszono stan środków trwałych wg wartości początkowej brutto 497.545,36 zł, wartość umorzenia wyniosła 463.253,86 zł. Wynik na zbyciu środków trwałych jest dodatni i wynosi 37.371,19 zł.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 16

W badanej jednostce amortyzacja liczona jest od wartości brutto środków trwałych metodą liniową przy zastosowaniu stawek podatkowych. Naliczona amortyzacja środków trwałych za rok 2006 wyniosła 2.231.728,64 zł i była zgodna z planem amortyzacyjnym. Ustalono prawidłowość ujęcia w kosztach amortyzacji za rok 2006. Amortyzacja równała się umorzeniu. Ustalono różnicę w amortyzacji bilansowej i podatkowej na kwotę 1.177.196,94 zł stanowiącą amortyzację środków trwałych od części ich wartości zwróconej jednostce w jakiegokolwiek formie (dotacje, darowizny, dofinansowania do zakupu, nieodpłatne przekazanie).

W badanym okresie nie stwierdzono odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych w badanym okresie przeprowadzono zgodnie z planem rocznej inwentaryzacji ciągłej.

1.3. Środki trwale w budowie

Na dzień bilansowy 31.12.2006 w stanie środków trwałych w budowie figurują trzy zadania inwestycyjne, z tego dwa kontynuowane z lat poprzednich. W badanym roku ukończono jedno zadanie inwestycyjne kontynuowane. Wartość bilansowa inwestycji kontynuowanych wynosi 300.447,36 zł

Należności długoterminowe w badanym okresie nie występowały.

1.4 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – nie występują

Na dzień bilansowy- podatku odroczonego nie ustalano, gdyż jednostka odstąpiła od naliczania tej pozycji z uwagi na brak zasadności wykazywania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

Jednostka korzysta bowiem ze zwolnienia dochodu od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i nie występujące tzw. różnice przejściowe, co wskazuje na brak zasadności ustalania powyższych aktywów.

2. Aktywa obrotowe

2.1. Zapasy

Zapasy stanowią:

	Stan na 01.01.2006 r.	Stan na 31.12.2006 r
1. Materiały	1.272.416,73	1.461.103,19
<i>odpis aktualizujący</i>	<i>159.172,00</i>	<i>132.160,79</i>



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 17

2. Towary

89.404,85

78.355,60

Ad 1) Na zapas składają się materiały we własnych magazynach. Stan magazynowy został skontrolowany przez Komisję Inwentaryzacyjną w ostatnim kwartale roku 2006. Stany końcowe na 31.12.2006 r. ustalono poprzez skorygowanie stanu inwentaryzacyjnego rozchodami i przychodami za okres od inwentaryzacji do dnia 31.12.2006 r. Wyceny stanu zapasów dokonuje się według cen zakupu wraz z podatkiem VAT. Dla materiałów powadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. Zapas leków i opatrunków w podręcznych apteczkach ustalany jest metodą uproszczoną. Dokonuje się raz w roku na dzień bilansowy inwentaryzacji tych zapasów i stany inwentaryzacyjne poprzez korektę kosztów wprowadza się do ksiąg jako zapas materiałów. Równocześnie dokonuje się wyksięgowania w koszty stanu poprzedniego, tj. na poprzedni dzień bilansowy.

Zapas materiałów w magazynie technicznym został zaktualizowany poprzez odpis w wysokości 132.160,79 zł. Odpisu dokonano na podstawie struktury wiekowej zapasów i ustalono, iż na dzień 31.12.2006 wartość zapasów zalegających w magazynie ponad 1 rok wynosi 132.160,79 zł. W ocenie jednostki zapasy te utraciły swoją użyteczność ekonomiczną i dokonano odpisu poprzez zmniejszenie już istniejącego odpisu z lat ubiegłych w kwocie 27.011,21 zł., który figurował w księgach w kwocie 159.172,00 zł.

Ad 2) Na zapas składają się także towary we własnych magazynach. Stany towarów potwierdzone zostały protokołami Komisji Inwentaryzacyjnej w inwentaryzacjach przeprowadzonych w 2006 r. Ewidencja towarów jest prowadzona według cen ewidencyjnych na poziomie cen sprzedaży. Wartość bilansowa ustalana jest poprzez skorygowanie stanu zapasów w cenach ewidencyjnych o odchylenia od tych cen. Wartość ewidencyjna towarów wyniosła 105.254,44 zł, a odchylenia zmniejszające wartość ewidencyjną wynoszą 26.898,84 zł.

Ewidencja towarów prowadzona jest w przekroju ilościowo-wartościowym.

2.2. Należności krótkoterminowe

	Stan na 01.01.2006 r.	Stan na 31.12.2006 r.
1. należności z tytułu dostaw i usług	6.120.088,49	7.013.793,87
<i>odpisy aktualizujące stan należności</i>	<i>148.148,29</i>	<i>124.035,05</i>
2. należności podatkowe	86.850,00	8.129,00



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 18

3. inne	462.652,05	578.267,01
---------	------------	------------

Ad 1) Należności od odbiorców z tytułu dostaw i usług w kwocie 6.889.758,82 zł stanowią kwotę rozliczeń z kontrahentami z tytułu sprzedaży usług 7.013.793,87 zł pomniejszoną o utworzone odpisy aktualizujące stan należności na kwotę 124.035,05 zł. Na saldo to składają się rozrachunki z 514 odbiorcami. Do dnia badania spłacona kwota należności wyniosła 6.678.079,80 zł, co stanowiło 96,93% ogółu należności.

Inwentaryzację należności przeprowadzono w IV kwartale 2006 r. drogą potwierdzenia sald z kontrahentami. Uzyskano zwrotnie ponad 60 % potwierdzeń sald.

Ad 2) Na kwotę należności z tytułu podatków składa się nadpłacony podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2006 zgodnie z deklaracją roczną CIT-8 w kwocie 8.129,00 zł.

Ad 3) Pozostałe należności stanowią:

▪ należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS	502.461,00 zł
▪ rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek i inne	9.660,78 zł
▪ należności z tytułu refundacji leków	58.923,53 zł
▪ refundacje z RUP	1.227,30 zł
▪ depozyty	5.994,40 zł
razem	578.267,01 zł

Należności wyceniono w bilansie według wartości nominalnej.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

	Stan na 01.01.2006 r.	Stan na 31.12.2006 r.
1. Środki pieniężne w kasie	10.216,22	13.206,63
2. Środki pieniężne w banku	47.018,87	403.298,50

Ad 1) Stan środków pieniężnych w kasie zgodny jest z wykazanym w raporcie kasowym stanem gotówki. Obrót za końcowy okres miesiąca grudnia udokumentowany jest raportem kasowym nr 251 - stan końcowy raportu 13.206,63 zł.

Inwentaryzację kasy przeprowadzono według stanu na dzień 28.12.2006 r. Stan według spisu jest zgodny ze stanem księgowym. Prawdliwość dokumentowania obrotów kasowych nie budzi zastrzeżeń, dowody kasowe przed ich zrealizowaniem podlegają skontrołowaniu i zatwierdzeniu przez osoby uprawnione.

Ad 2) Zakład posiada rachunki bankowe w KREDYT BANKU S.A. w Bydgoszczy Filia w Inowrocławiu.

Wszystkie stany środków pieniężnych wynikają z prawidłowej ewidencji księgowej i są zgodne z danymi zawartymi w wyciągach bankowych na dzień 31.12.2006 r.

Salda na dzień 31.12.2006 r. zostały potwierdzone przez Bank.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Stan na 01.01.2006 r.	Stan na 31.12.2006 r.
138.681,52	254.013,84

Na kwotę rozliczeń międzyokresowych czynnych składają się rozliczane okresowo koszty ubezpieczeń, prenumerat oraz koszty energii i inne koszty dotyczące roku 2006.

3. Kapitały własne

	Stan na 01.01.2006 r.	Stan na 31.12.2006 r.
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	33.363.562,86	34.688.562,86
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	6.525,50	62.327,50
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-22.992.879,32	-21.663.944,18
4. Zysk (strata) netto	1.322.409,64	1.289.258,28

Ad.1) Kapitał podstawowy – Fundusz założycielski stanowi część majątku Skarbu Państwa oraz mienia komunalnego wyodrębnionego i oddanego do dyspozycji PS ZOZ w Inowrocławiu.

Fundusz założycielski uległ zmianie w stosunku do roku 2005 o wartość otrzymanych dotacji

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006
PS ZOZ w Inowrocławiu

z budżetu samorządowego na kwotę 1.325.000,00 zł.

Ad. 2) Kapitał zapasowy – Fundusz zakładu w stosunku do roku 2005 zwiększony został o równowartość nieodpłatnie otrzymanego sprzętu - zgodnie z protokołami przekazania w kwocie 62.327,50 zł oraz został pomniejszony o kwotę 6.525,50 zł przeznaczoną na pokrycie strat z lat ubiegłych.

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

4.1 Rezerwy

Na pozycje tę składają się utworzone rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze:

nagrody jubileuszowe 2.677.357,00 zł;

świadczenia emerytalne 648.741,00 zł.

Razem stan rezerw 3.326.098,00 zł

Przyrost wartości rezerw według stanu na dzień 31.12.2006 r. w odniesieniu do stanu z 01.01.2006 r. w kwocie 746.799,00 odniesiono w pozostałe koszty operacyjne roku bieżącego.

Z łącznej kwoty rezerw kwoty krótkoterminowe to 439.767,00 zł, a pozostałe to długoterminowe 2.886.331,00,00 zł. Powyższych wyliczeń jednostka dokonała przy pomocy programu komputerowego dostarczonego przez Biuro Usług Techniczno-Ekonomicznych „Konsultant” Sp. z o.o. z Ostrołęki. Rezerwy wyceniane są raz w roku na dzień bilansowy.

4.2 Zobowiązania długoterminowe

Na stan zobowiązań długoterminowych składa się wartość rat pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie przypadających do spłaty po roku 2007.

Umowa pożyczki zawarta została w dniu 08.08.2005 roku na warunkach przewidzianych Ustawą z dnia 15.04.2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 78 poz. 684).

Pożyczka przyznana została jednostce na kwotę 5.033.974,60 zł, z czego do spłaty w roku 2007 przypada zgodnie z harmonogramem kwota 525.284,28 zł, a po dniu 31.12.2007 roku przypada 3.983.406,04 zł (część długoterminowa).

Zgodnie z harmonogramem spłat pożyczka jest spłacana w miesięcznych ratach w kwotach po 43.773,69 zł każda, a ostatnia rata przypada na 27.07.2015 r w kwocie 43.773,94 zł



4.3 Zobowiązania krótkoterminowe

	Stan na 01.01.2006	Stan na 31.12.2006
1. pożyczka	524.851,08	525.284,28
2. zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8.337.268,79	5.633.501,00
3. inne	1.212.873,92	2.360.989,54
4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.217.071,37	1.634.016,09
5. zobowiązania z tytułu podat. i ubezp. społecznych	2.630.025,10	2.752.205,45
razem	13.922.090,26	12.905.996,36

Ad 1) Pozycja pożyczki wykazuje wartość rat krótkoterminowych pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, przypadająca do spłaty w 2007 r.

Ad 2) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są to zobowiązania z tytułu bieżących zakupów i wynoszą 5.633.501,00 zł, Do dnia badania zostały spłacone w kwocie 4.657.210,08 zł, co stanowi ponad 82,67 % kwoty zobowiązania.

Ad 3) Inne zobowiązania w kwocie 2.360.989,54 zł obejmują zobowiązania z następujących tytułów:

Wpłacone kaucje	71.298,51 zł
Bieżące potrącenia z list płac	136.803,27 zł
Rozrachunki z tytułu inwestycji	2.152.887,76 zł

Ad 4) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią wypłacone w miesiącu styczniu 2007 roku wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2006 r.

Ad 5) Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych stanowią:

	Stan na 31.12.2006 r.
zobowiązanie wobec ZUS	2.149.680,74
podatek dochodowy od osób fizycznych (od wynagrodzeń)	395.313,00
podatek VAT	20.067,00
wpłaty na PFRON	176.179,00
podatek VAT do zadeklarowania w kolejnym okresie	10.965,71
razem	2.752.205,45

Zobowiązań przeterminowanych wobec budżetu nie stwierdzono.

4.4 Fundusze specjalne

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

<i>Stan na 01.01.2006 r.</i>	<i>485.262,47</i>
Zwiększenia	905.818,43
Zmniejszenia- wykorzystanie	795.872,00
Stan na 31.12.2006 r.	595.208,90

Odpisu na fundusz dokonano w wysokości zgodnej z ustaloną w Ustawie z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – art. 5 ust. 2 (Dz.U. nr 70/96 poz. 335 z póź. zm.).

Pravidłowość naliczenia funduszu:

Przeciętna liczba zatrudnionych w 2006 r. w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy- 1001,1 pracowników, w tym 215,1 w warunkach szczególnych i 358 emerytów i rencistów.

Odpis za rok 2006 wyniósł 867.334,90 zł .

Kwotę odpisu właściwie zarachowano w koszty i przekazano na rachunek bankowy.

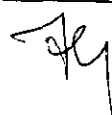
Zwiększenia funduszu

odpis roku bieżącego	867.334,90
odsetki od rachunku bankowego	213,53
odsetki od udzielonych pożyczek	38.270,00

Zmniejszenia funduszu

dofinansowanie do wypoczynku pracowników i rodzin	629.080,00
dofinansowanie do kolonii i obozów	63.760,00
umorzenie pożyczek	782,00
zapomogi	47.350,00
pozostała działalność regulaminowa - emeryci	54.900,00

Wykorzystanie funduszu nastąpiło zgodnie z zapisami Regulaminu świadczeń z ZFŚS.



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 23

4.5 Rozliczenia międzyokresowe

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

- przychodów w postaci nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych na kwotę 24.906,66 zł. Odpisy dokonane w roku 2006 wyniosły 59.615,99 zł. Stan na dzień 31.12.2006 r. stanowiły rozliczenia krótkoterminowe w kwocie 45.345,72 zł oraz długoterminowe w kwocie 61.450,76 zł.

II. Informacje szczegółowe z badania rachunku wyników

1. Przychody ze sprzedaży

Zakład osiągnął w 2006 r. łącznie przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w kwocie 64.530.156,12 zł. Struktura przychodów ze sprzedaży jest następująca:

<i>Rodzaj przychodu</i>	<i>Kwota przychodu w 2006</i>
<i>I. Usługi świadczeń zdrowotnych</i>	61.428.490,46
<i>II. Pozostałe usługi</i>	1.290.771,43
<i>III. Sprzedaż materiałów i towarów</i>	1.695.561,91
<i>IV. Zmiana stanu produktów</i>	115.332,32

Przychody ze sprzedaży wynikają z ksiąg rachunkowych, wykazane w sprawozdaniu przychody ze sprzedaży są prawidłowe i obejmują wszystkie sumy jakimi można było obciążyć kontrahentów z tytułu wykonywanych dostaw i usług. Zostały one zaksięgowane w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą i ujęte są na właściwych kontach zakładowego planu kont.

Największy udział w przychodach ze sprzedaży usług stanowią usługi w zakresie ochrony zdrowia świadczone na rzecz Kujawsko-Pomorskiego Oddziału NFZ na podstawie zawartych umów.

2. Koszty działalności operacyjnej

2.1. Koszty rodzajowe

Suma poniesionych w 2006 r. kosztów ujętych na kontach układu rodzajowego wyniosła 62.374.101,94 zł i była wyższa od poniesionej w roku ubiegłym o 5.090.332,99 zł. Strukturę kosztów rodzajowych prezentuje poniższe zestawienie.



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 24

Wyszczególnienie	Wartość	
	2005	2006
Amortyzacja	2.229.470,67	2.392.777,72
Zużycie materiałów i energii	12.603.528,06	13.850.592,31
Usługi obce	13.303.249,98	14.272.740,05
Podatki i opłaty	852.616,04	824.889,05
Wynagrodzenia	23.250.433,35	25.038.813,74
Świadczenia na rzecz pracowników	4.884.395,05	5.807.971,73
Pozostałe	160.075,80	186.317,34
Ogółem	57.283.768,95	62.374.101,94

Prawidłowość ewidencjonowania i kwalifikowania kosztów w układzie rodzajowym nie budzi zastrzeżeń. Zarachowanie kosztów z tytułu amortyzacji było kompletne i zgodne z planem amortyzacyjnym. Koszty zużycia materiałów, surowców i energii zostały kompletne zarachowane w księgach okresu sprawozdawczego oraz wykazane w sprawozdaniu finansowym. Koszty wynagrodzeń wykazane w sprawozdaniu wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej i syntetycznej - są zgodne z zestawieniami list płac. Zostały kompletne ujęte w księgach 2006 r. i wykazują prawidłowe powiązanie z ogólną sumą rozliczonych wynagrodzeń. Kwota zarachowanych w koszty firmy składek na ubezpieczenie społeczne w części finansowanej przez płatnika, FP i FGŚP jest zgodna z deklarowanymi składkami. Odpis na ZFŚS dokonano w ciężar kosztów prawidłowo. Koszty reprezentacji nie przekraczają limitu kosztów dla celów podatkowych. stanowiących koszt uzyskania przychodów.

Nakładów inwestycyjnych w poszczególnych pozycjach, a w szczególności w kosztach remontów nie stwierdzono. Kwalifikowanie kosztów na miejsca ich odniesienia jest zgodne z Zakładowym Planem Kont oraz ogólnie obowiązującymi zasadami rachunku kosztów, a w szczególności z wytycznymi Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej zawartymi w rozporządzeniu Ministra ZiOS z dnia 22.12.1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. 164 poz.1194).

Koszty ewidencjonowane były zarówno według kryterium rodzajowego oraz według kryterium miejsca powstawania kosztów.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 25

3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne na kwotę 1.478.270,62 zł stanowiły:

dotacje	79.225,00
środki otrzymane od pozostałych jednostek sektora finans.publ.	109.743,73
odzyski z likwidacji środków trwałych	30,00
darowizny otrzymane	398.275,07
ulga we wpłatach na PFRON	65.384,77
umorzenie wpłat na PFRON	508.818,80
przedawnione, umorzone zobowiązania	30,00
odszkodowania	112.616,47
przychody ze sprzedaży majątku trwałego	71.615,95
kary umowne	846,20
uzyskane koszty sądowe	5.203,40
wynagrodzenie dla płatnika	5.750,80
nawiązki sądowe	19.356,29
provizje	34.979,20
rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i materiały	64.922,45
pozostałe	1.472,49

Wykazane w sprawozdaniu pozostałe przychody operacyjne są prawidłowe, wynikają z ksiąg rachunkowych i zostały ujęte na właściwych kontach ZPK w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą.

Wynik na sprzedaży majątku trwałego wykazano w RZiS jako zysk w kwocie 37.371,19 zł
(71.615,95 – 34.244,76 = 37.371,19



Straty nadzwyczajne w kwocie **159.038,54** stanowiły zapłacone odsetki od pożyczki na restrukturyzację.

III. Rozliczenia z budżetem i ZUS-em

Składki ZUS, FP i FGŚP

W okresie od 01.01.2006 do 31.12.2006 należne składki ogółem ustalono na podstawie danych wynikających z deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA.

Podstawą naliczenia składek było:

wynagrodzenie		25.038.813,74
w tym: wynagrodzenie osobowe	24.316.509,26	
wynagrodzenie bezosobowe	206.251,36	
gratyfikacje i odprawy	516.053,12	

Należne składki ogółem

1. Składki społeczne ZUS		8.634.614,12
2. Fundusz Pracy		588.264,80
3. Składki zdrowotne		1.752.590,92
4. Ogółem ZUS		10.975.469,84
5. W koszty zarachowano kwotę	<u>4.770.844,41</u>	

6. Rozliczenie zobowiązań wobec ZUS za 2006 rok

Zobowiązanie na 01.01.2006	1.799.680,06
Deklarowane za rok 2006	10.973.302,82
Przelewy do dnia bilansowego	10.623.302,14
Saldo na dzień bilansowy	2.149.680,74

B. Podatki obciążające koszty

<u>Podatek od nieruchomości</u> ustalono w kwocie	288.638,00
podatek prawidłowo deklarowany, odniesiony w koszty	



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 28

Zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości nie występuje.

Podatek od nieruchomości został uregulowany w całości, zarówno zobowiązanie z lat poprzednich jak i roku bieżącego.

Składki na PFRON z tytułu nie zatrudniania osób niepełnosprawnych.

Jednostka w 2006 roku prawidłowo dokonywała rozliczeń z PFRON. Comiesięcznie wystawiano deklarację DEK-I oraz właściwie ustalono kwotę zobowiązania. W badanym okresie jednostka uzyskiwała prawo do ulg w wpłatach na PFRON z tytułu zakupów dokonywanych w zakładach pracy chronionej.

Naliczenie składek za 2006 r.	523.968,77
Kwota ulg	65.384,77
Składki do przekazania	458.583,68
Umorzone składki	508.818,80
Kwota do zapłaty	176.179,00

Jednostka każdorazowo występuje do Prezesa Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych o jej umorzenie. W roku badanym otrzymywała zwolnienia, które księgowała w pozostałe przychody operacyjne. Kwota umorzeń w 2006 roku wynosi 508.818,80 zł.

Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska

W księgach 2006 roku jednostka dokonała naliczenia opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska w kwocie 4.005,29 zł.

C. 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 z zakresu 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 stwierdzamy prawidłowość ewidencji oraz przestrzeganie przepisów w zakresie VAT.



Zestawienie podatku VAT w 2006:

Miesiąc 2006	Podatek należny	Podatek naliczony	Do zapłaty	Do zwrotu
styczeń	31 193,00	10 268	20 925,00	
luty	28 127,00	8 307	19 820,00	
marzec	31 134,00	10 763	20 371,00	
kwiecień	28 684,00	8 200	20 484,00	
maj	35 736,00	9 299	26 437,00	
czerwiec	37 392,00	7 216	30 176,00	
lipiec	30 106,00	9 018	21 088,00	
sierpień	29 470,00	8 582	20 888,00	
wrzesień	25 777,00	8 531	17 246,00	
październik	31 471,00	8 309	23 162,00	
listopad	26 506,00	7 687	18 819,00	
grudzień	27 276,00	7 209	20 067,00	
OGÓLEM	362 872,00	103 389	259 483,00	0

Rozliczenie podatku od towarów i usług za 2006 rok

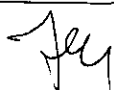
Stan początkowy zobowiązanie	20.400,00
VAT należny	362.872,00
VAT naliczony	103.389,00
Zapłaty dokonane w 2006	259.816,00
Stan końcowy-zobowiązanie	20.067,00

W badanym okresie terminowo sporządzano deklaracje i uiszczano podatek.

D. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Stan początkowy – zobowiązanie	288.701,60
Podatek zadeklarowany za rok 2006	1.913.956,40
Podatek wpłacony do Urzędu w 2006 r.	1.801.923,90
Wynagrodzenie płatnika	5.421,10
Saldo końcowe – zobowiązanie	395.313,00

Badany podmiot w 2006 r. w sposób prawidłowy wykonywał obowiązki płatnika podatku; comiesięcznie sporządzano terminowo „Deklarację miesięczną na podatek dochodowy PIT-4” i równocześnie przekazywano zaliczkę- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalania zaliczek ani uchybień w zakresie terminowości ich uiszczania. W zakresie wynagrodzeń wypłacanych na podstawie umów- zleceń przekazywano terminowo zaliczki na podatek.



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 30

Rozliczenia rocznego dokonano sporządzając zeznania roczne PIT- 40 dla pracowników, którzy złożyli oświadczenia PIT- 12. Dla pozostałych pracowników sporządzono „ Informacje o uzyskanych dochodach ” PIT- 11 i PIT- 8B.

E. Podatek dochodowy od osób prawnych

Ustalenie dochodu:

Przychody ogółem	66.301.569,65
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	1.397.702,20
umorzenie odsetek nie stanowiących koszty uzyskania	201.933,14
rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i zapasy	64.922,45
umorzenie wpłat na PFRON	508.818,80
ulgi we wpłatach na PFRON	65.384,77
zwrócone inne wydatki nie stanowiących koszt uzyskania	240.278,44
przedawnienie odsetek nie stanowiących koszty uzyskania	178.369,81
dotacje	79.225,00
odpis przychodu z tytułu otrzymania nieodpłatnie środków trwałych	58.769,79
Przychody zwiększające podstawę opodatkowaniu:	51.680,93
wartość nieodpłatnych świadczeń	51.769,79
Przychody według przepisów podatkowych	64.955.548,38

Koszty ogółem:	64.994.125,37
Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	6.673.599,14
niezapłacone odsetki od zobowiązań	50.860,46
odsetki budżetowe	61.238,80
wierzytelności spisane jako nieściągalne	23.742,10
wpłaty na PFRON	523.968,77
amortyzacja środków trwałych	1.177.196,94
niewypłacony bezosobowy fundusz płac	50.869,22
zwiększenie rezerw na świadczenia pracownicze	746.799,00



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

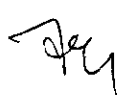
PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 31

koszty sądowe i egzekucyjne	34.475,01
odpis aktualizujący stan należności	19.500,00
straty nadzwyczajne-odsetki od restrukturyzacji	159.038,54
niewypłacone wynagrodzenia osobowe	2.539.188,34
niezapłacone składki ZUS	956.689,31
koszty sfinansowane z dotacji	319.503,44
kary, opłaty i odszkodowania	10.529,21
Wydatki zwiększające koszty uzyskania przychodów:	2.819.398,03
zapłacone odsetki od zobowiązań	178.179,09
wypłacone wynagrodzenia z lat poprzednich	2.641.218,94
Razem koszty uzyskania przychodu	61.139.924,26
<hr/>	
Dochód	3.815.624,12
Dochód zwolniony z opodatkowania	3.719.910,31
Podstawa opodatkowania	95.713,81
Podatek	18.186,00

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2006 sporządzona została zgodnie z wymogami Art. 48 oraz załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości. Poszczególne elementy informacji dodatkowej zawierają wyjaśnienia i specyfikacje niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało czytelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy zakładu.



Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 32

V. Pozostałe elementy sprawozdania finansowego

Zgodnie z wymogami art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości jednostka sporządziła rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2006 do 31.12.2006 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 359.270,04 zł. Rachunek został sporządzony metodą pośrednią zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie wzoru zawartego w zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Jednostka sporządziła również za okres 01.01.2006 do 31.12.2006 r. zestawienie zmian w kapitale własnym wykazującym wzrost kapitałów własnych o kwotę 2.676.585,78 zł. sporządzone zgodnie ze wzorem zawartym w zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Jednostka sporządziła sprawozdanie z działalności Spółki 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.

VI. 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 zaspakajać zapotrzebowanie na świadczone przez niego usługi ochrony zdrowia ze środków publicznych na obszarze działania. Jednostka stara się utrzymywać wysoki poziom świadczonych usług oraz zapewnić klientom fachową i skuteczną obsługę.

Raport zawiera 34 strony kolejno ponumerowane i parafowane przez biegłego rewidenta. Wyniki badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2006 zostały przedstawione w opinii, która stanowi integralną część raportu i składa się z dwóch kolejno ponumerowanych stron.

Biegły Rewident

Nr ewidencyjny 284/4787

Maria Boniewicz

Maria Boniewicz
Biegły rewident

Podmiot uprawniony

do badania

Nr ewidencyjny 1741

Biegły Rewident 2719/6565

Inowrocław, dnia 04 maja 2007 r.

Kawulski
Biegły rewident

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok 2006

PS ZOZ w Inowrocławiu

Strona 34