

Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok 2010

Szpitala Specjalistycznego im. Stanisława Staszica
64-920 Piła ul. Rydygiera 1

„AUDSULTING”
Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10

(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)

Spis treści

| | |
|---|-----------|
| A. CZĘŚĆ OGÓLNA | 4 |
| 1. Podstawa przeprowadzenia badania..... | 4 |
| 2. Czas i miejsce badania..... | 4 |
| 3. Wykonawca badania..... | 4 |
| 4. Przedmiot badania..... | 5 |
| 5. Zakres i metody badania..... | 5 |
| 6. Charakterystyka badanej jednostki..... | 6 |
| 7. Przedmiot działalności..... | 6 |
| 8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2010 r. | 7 |
| 9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za rok 2010..... | 8 |
| B. WYNIKI BADANIA..... | 13 |
| I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI..... | 13 |
| 1. System rachunkowości..... | 13 |
| 2. Inwentaryzacja..... | 14 |
| II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW..... | 15 |
| 1. Aktywa trwałe..... | 15 |
| 1.1. Wartości niematerialne i prawne..... | 16 |
| 1.2. Rzeczowe aktywa trwałe..... | 16 |
| 1.2.1. Środki trwałe..... | 17 |
| 1.2.2. Środki trwałe w budowie..... | 17 |
| 1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe..... | 17 |
| 2. Aktywa obrotowe..... | 17 |
| 2.1. Zapasy..... | 18 |
| 2.2. Należności krótkoterminowe..... | 18 |
| 2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług do 12 msc od jednostek powiązanych..... | 19 |
| 2.2.2. Należności z tytułu dostaw i usług do 12 msc od pozostałych jednostek..... | 19 |
| 2.2.3. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń..... | 19 |
| 2.2.4. Inne należności..... | 20 |
| 2.3. Inwestycje krótkoterminowe..... | 20 |
| 3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe..... | 20 |
| 4. Fundusze własne..... | 21 |

| | |
|--|----|
| 4.1. Fundusz założycielski | 21 |
| 4.2. Fundusz zakładu | 21 |
| 4.3. Strata netto z lat ubiegłych..... | 21 |
| 4.4. Strata netto roku obrotowego..... | 21 |
| 5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 22 |
| 5.1. Rezerwy na zobowiązania..... | 22 |
| 5.2. Zobowiązania długoterminowe..... | 22 |
| 5.3. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusz specjalne..... | 23 |
| 5.3.1. Kredyty i pożyczki | 23 |
| 5.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12 msc | 23 |
| 5.3.3. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 msc | 23 |
| 5.3.4. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych..... | 24 |
| 5.3.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 24 |
| 5.3.6. Inne | 24 |
| 5.3.7. Fundusze specjalne | 24 |
| 5.3.8. Rozliczenia międzyokresowe..... | 24 |
| III. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWDIWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH | |
| WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM | 25 |
| 1. Rachunek zysków i strat | 25 |
| 1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności | 25 |
| 1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2010 r. | 26 |
| 1.3. Wynik finansowy netto | 26 |
| 1.4. Koszty w układzie rodzajowym..... | 26 |
| 2. Rozliczenia z budżetem | 26 |
| 2.1. Podatek od nieruchomości i podatek leśny | 26 |
| 2.2. Opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska | 27 |
| 2.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych | 27 |
| 2.4. Podatek od towarów i usług /VAT/ | 27 |
| 2.5. Składki na ubezpieczenie społeczne | 27 |
| 2.6. Składki na PFRON..... | 27 |
| 2.7. Podatek dochodowy od osób prawnych..... | 28 |
| IV. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU | 28 |
| V. INFORMACJA DODATKOWA..... | 28 |
| VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 28 |
| VII. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZACH WŁASNYCH..... | 29 |
| VIII. USTALENIA KOŃCOWE | 29 |

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2010**

Szpital Specjalistyczny im. Stanisława Staszica
64-920 Piła ul. Rydygiera 1

A. CZEŚĆ OGÓLNA

1. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa nr 17/2010 zawarta dnia 27.12.2010 roku z Dyrektorem Szpitala, upoważnionym przez organ założycielski zgodnie z art. 66 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 nr 76 poz. 694).

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 27.12.2010 – 27.04.2010 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

3. Wykonawca badania

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. za nr 4437 prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek firmę „AUDSULTING”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych nr 730, przy udziale asystenta Mirosława Wolnik wykonującego swe czynności pod nadzorem.



4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 94 215 748,65 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący stratę netto 6 836 540,36 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków netto o kwotę 6 755 313,22 zł
- zestawienie zmian funduszków własnych wykazujące zwiększenie o 12 414 483,90 zł
- informacja dodatkowa.

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za 2010 rok.

5. Zakres i metody badania

- 5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r nr 76, poz. 694) oraz ogólnie przyjętych norm zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości oraz, że odzwierciedla sytuację finansową badanej jednostki.
- 5.2 Kierownictwo Jednostki udostępniło całą wymaganą dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.
- 5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.
- 5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

6. Charakterystyka badanej jednostki

6.1 Szpital Specjalistyczny im. Stanisława Staszica w Pile działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz.408 z p. zm.)
- Zarządzeń nr 36/98 i 57/98 Wojewody Piłskiego z dnia 30.03.1998 roku o powołaniu jednostki na czas nieograniczony.

Wpis do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzony przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy KRS, Nr KRS 0000008246 uzyskując osobowość prawną.

6.2 Szpital posiada numer statystyczny GUS 001261820 oraz numer identyfikacyjny NIP: 764 – 20 – 88 – 098.

6.3 Szpitalem kieruje Dyrektor – lek. Teresa Kwiecińska – Koźmińska.

Stanowisko Głównego Księgowego zajmuje od dnia 03.12.2010 r. Pani mgr Monika Antonowicz – Kopec.

Średnioroczne zatrudnienie za 2010 r. wyniosło 1173,43 etatów.

7. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, a zwłaszcza:

- stacjonarnej opieki leczniczej w specjalnościach reprezentowanych w Szpitalu,
 - świadczeń ambulatoryjnych,
 - diagnostyki, rehabilitacji, profilaktyki i promocji zdrowia
- Szpital Specjalistyczny w Pile zajmuje się także:
- działalnością dydaktyczną w dziedzinie nauk medycznych w ramach szkolenia lekarzy i innych zawodów medycznych, a w odrębnym zakresie zawodów nie medycznych,
 - prowadzenie działalności naukowo – badawczej oraz na rzecz innych podmiotów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
 - działalnością gospodarczą w zakresie określonym przepisami prawa o działalności gospodarczej.



8. **Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2010 r.**


Podstawą otwarcia ksiąg na dzień 01.01.2010 r. był bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 r,
który wykazywał sumy bilansowe w wysokości 81 273 070,50 zł,

i zamykał się zyskiem bilansowym w kwocie 797 736,40 zł,

Sprawozdanie to zostało zbadane przez biegłego rewidenta – Biuro Biegłych Rewidentów
PSW Sp. z o.o. w Pile uzyskując opinię pozytywną - bez zastrzeżeń i zatwierdzone przez
Radę Powiatu Pilskiego Uchwałą nr XLIII/507/10 w dniu 30.06.2010 r.

Sprawozdanie złożono w Sądzie Rejestrowym w Poznaniu w dniu 06.07.2010 r. oraz
zgłoszone go ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 06.07.2009 r. Spełniono wymogi
artykułów 69 i 70 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa została zachowana.



9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za rok 2010

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik oraz sytuację majątkową i finansową za rok 2010 charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

9.1 Bilans analityczny :

| Treść | | Bilans zamknięcia 31.12.2010 r. | | Bilans otwarcia 01.01.2010 r. | | Dynamika |
|--------|--|------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|----------|
| | | zł | % | zł | % | |
| Aktywa | | 94 215 748,65 | 100,0 | 81 273 070,50 | 100,0 | 115,92 |
| A | Aktywa trwałe | 77 155 082,88 | 81,9 | 57 473 682,10 | 70,7 | 134,24 |
| I | wartości niematerialne i prawne | 278 919,91 | 0,3 | 680 572,43 | 0,8 | 40,98 |
| II | rzeczowe aktywa trwałe | 76 722 862,58 | 81,4 | 56 793 109,67 | 69,9 | 135,09 |
| III | długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 153 300,39 | 0,2 | 0,00 | 0,0 | - |
| B | Aktywa obrotowe | 17 060 665,77 | 18,1 | 23 799 388,40 | 29,3 | 71,69 |
| I | zapasy | 1 846 214,50 | 2,0 | 1 501 017,54 | 1,8 | 123,00 |
| II | należności krótkoterminowe | 13 464 954,18 | 14,3 | 13 994 116,11 | 17,2 | 96,22 |
| III | inwestycje krótkoterminowe | 1 546 803,53 | 1,6 | 8 302 116,75 | 10,2 | 18,63 |
| IV | krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 202 693,56 | 0,2 | 2 138,00 | 0,0 | 9480,52 |
| Pasywa | | 94 215 748,65 | 100,0 | 81 273 070,50 | 100,0 | 115,92 |
| A | Fundusze własne | 65 702 688,18 | 69,7 | 53 288 204,28 | 65,6 | 123,30 |
| I | fundusz założycielski | 74 019 158,63 | 78,6 | 46 853 185,05 | 57,6 | 157,98 |
| II | fundusz zakładu | 6 460 856,91 | 6,9 | 5 637 282,83 | 6,9 | 114,61 |
| III | strata z lat ubiegłych | -7 940 787,00 | -8,4 | 0,00 | 0,0 | - |
| IV | wynik finansowy roku obrotowego | -6 836 540,36 | -7,3 | 797 736,40 | 1,0 | -856,99 |
| B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 28 513 060,47 | 30,3 | 27 984 866,22 | 34,4 | 101,89 |
| I | zobowiązania długoterminowe | 1 720 439,54 | 1,8 | 690 763,70 | 0,8 | 249,06 |
| II | rezerwy na zobowiązania | 7 940 787,00 | 8,4 | 346 521,13 | 0,4 | 2291,57 |
| III | zobowiązania krótkoterminowe | 15 798 062,36 | 16,8 | 18 904 998,48 | 23,3 | 83,57 |
| IV | fundusze specjalne | 2 969 534,66 | 3,2 | 2 876 445,06 | 3,5 | 103,24 |
| V | rozliczenia międzyokresowe | 84 236,91 | 0,1 | 5 166 137,85 | 6,4 | 1,63 |

9.2 Rachunek zysków i strat

| Wyszczególnienie | | 2010 rok | 2009 rok | % |
|------------------|---|----------------------|----------------------|----------------|
| A | Przychody ze sprzedaży produktów i materiałów | 110 194 313,21 | 103 632 594,01 | 106,33 |
| B | Koszt sprzedanych produktów i materiałów | 101 032 005,67 | 94 123 217,42 | 107,34 |
| C | <i>Wynik brutto ze sprzedaży</i> | <i>9 162 307,54</i> | <i>9 509 376,59</i> | <i>96,35</i> |
| D | Koszty sprzedaży | 0,00 | 0,00 | - |
| E | Koszty ogólnego zarządu | 6 180 842,91 | 6 821 138,90 | 90,61 |
| F | <i>Wynik ze sprzedaży</i> | <i>2 981 464,63</i> | <i>2 688 237,69</i> | <i>110,91</i> |
| G | Pozostałe przychody operacyjne | 1 704 267,58 | 2 597 244,98 | 65,62 |
| H | Pozostałe koszty operacyjne | 12 730 224,01 | 6 525 187,74 | 195,09 |
| I | <i>Wynik z działalności operacyjnej</i> | <i>-8 044 491,80</i> | <i>-1 239 705,07</i> | <i>648,90</i> |
| J | Przychody finansowe | 139 633,66 | 237 316,80 | 58,84 |
| K | Koszty finansowe | 468 116,22 | 62 214,39 | 752,42 |
| L | <i>Wynik z działalności gospodarczej</i> | <i>-8 372 974,36</i> | <i>-1 064 602,66</i> | <i>786,49</i> |
| M | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 1 637 000,00 | 1 974 855,06 | 82,89 |
| N | <i>Wynik brutto</i> | <i>-6 735 974,36</i> | <i>910 252,40</i> | <i>-740,01</i> |
| O | Podatek dochodowy | 100 566,00 | 112 516,00 | 89,38 |
| P | <i>Wynik netto</i> | <i>-6 836 540,36</i> | <i>797 736,40</i> | <i>-856,99</i> |

9.3 Efektywność gospodarowania w 2010 roku:

| LP | Nazwa wskaźnika i jego wzór | Kryterium początku | Rok obrotowy | | |
|--|---|-----------------------|--------------|--------|---------|
| | | | 2010 | 2009 | 2008 |
| I. Wstępna analiza bilansu | | | | | |
| 1 | Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe} \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$ | procent | 96,22% | 93,92% | 111,53% |
| 2 | Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$ | procent | 116,60% | 92,98% | 65,96% |
| II. Wskaźniki rentowności | | | | | |
| 3 | Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | procent | -7,26% | 0,98% | 2,39% |
| 4 | Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$ | procent | -10,41% | 1,50% | 3,29% |
| 5 | Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$ | procent | -6,20% | 0,77% | 1,68% |
| 6 | Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + \text{odsetki} \times (1 - \text{stopa podatku dochodowego}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | procent | -5,58% | 0,82% | 2,06% |
| 7 | Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów $\frac{\text{koszty działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$ | procent | 97,29% | 97,41% | 96,33% |
| III. Wskaźniki płynności finansowej | | | | | |
| 8 | Wskaźnik płynności bieżącej (I) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 msc}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$ | krotność | 0,85 | 0,87 | 1,28 |
| 9 | Wskaźnik płynności szybkiej (II) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{krótkoterminowe RAK czynne}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$ | krotność | 0,79 | 0,84 | 1,18 |
| 10 | Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$ | krotność | 0,08 | 0,31 | 0,33 |
| IV. Wskaźniki rotacji (obrotowość) | | | | | |
| 11 | Szybkość obrotu należnościami $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$ | w dniach | 36 | 42 | x |
| 12 | Szybkość obrotu zapasami $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$ | w dniach | 6 | 5 | x |

| | | w dniach | 21 | 19 | x |
|--|--|----------|--------|--------|--------|
| 13 | Stopień spłaty zobowiązań | | | | |
| | średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni | | | | |
| | koszt własny sprzedanych produktów i towarów | | | | |
| V. Wskaźniki finansowania | | | 2010 | 2009 | 2008 |
| 14 | Trwałość struktury finansowania | krotność | 0,87 | 0,68 | 0,73 |
| kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow. długoterminowe + zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc | | | | | |
| aktywa ogółem | | | | | |
| 15 | Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi | krotność | 0,94 | 0,93 | 1,12 |
| | kapitał własny + rezerwy długoterminowe | | | | |
| | aktywa trwale | | | | |
| VI. Inne wskaźniki | | | 2010 | 2009 | 2008 |
| 16 | Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe śr. gospodarcze | procent | 81,89% | 70,72% | 65,25% |
| | aktywa trwale x 100% | | | | |
| | aktywa ogółem | | | | |
| 17 | Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki | procent | 30,26% | 34,43% | 27,23% |
| | zobowiązania ogółem x 100% | | | | |
| | aktywa ogółem | | | | |
| 18 | Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego | zł / zł | 0,43 | 0,53 | 0,37 |
| | zobowiązania ogółem | | | | |
| | kapitał własny | | | | |
| 19 | Wskaźnik wyposażenia jednostki w kapitały własne | procent | 69,74% | 65,57% | 72,77% |
| | kapitał własny x 100% | | | | |
| | pasywa ogółem | | | | |
| 20 | Wskaźnik samofinansowania (przekładnia kapitałowa) | krotność | 0,43 | 0,53 | 0,37 |
| | kapitały obce | | | | |
| | kapitały własne | | | | |
| 21 | Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej | krotność | 1,90 | 1,69 | 3,28 |
| | należności z tyt. dostaw i usług | | | | |
| | zobowiązania z tyt. dostaw i usług | | | | |
| 22 | Wskaźnik Altmana | krotność | 2,18 | 2,42 | 3,24 |
| | $Z = (x1 * 1,2) + (x2 * 1,4) + (x3 * 3,3) + (x4 * 0,6) + (x5 * 1,0)$ | | | | |
| | | | | | |
| x1 | kapitał pracujący | | (0,0) | (0,0) | 0,1 |
| | aktywa ogółem | | | | |
| x2 | zysk netto - dywidenda | | (0,1) | 0,0 | 0,0 |
| | aktywa ogółem | | | | |
| x3 | zysk brutto - zapłacone odsetki | | (0,1) | 0,0 | 0,0 |
| | aktywa ogółem | | | | |
| x4 | wartość księgowa kapitału własnego | | 2,3 | 1,9 | 2,7 |
| | wartość księgowa kapitału obcego | | | | |
| x5 | przechody ze sprzedaży | | 1,2 | 1,3 | 1,4 |
| | aktywa ogółem | | | | |
| <p>Objaśnienia do wnioskowania ze wskaźnika Z:</p> <p>a) powyżej 2,99 firma charakteryzuje się dobrą kondycją finansową;</p> <p>b) 1,81-2,99 sytuacja jest niejednoznaczna;</p> <p>c) poniżej 1,81 - firma jest zagrożona upadłością;</p> <p>d) Z = 2,675 wartość graniczna dla Wskaźnika.</p> | | | | | |

9.4 Ocena efektywności gospodarowania w 2010 roku.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że rok obrotowy był niekorzystny dla Szpitala. Osiągnięte przychody ogółem wzrosły o 4,83 % przy wzroście kosztów ogółem o 11,98 %. Z uwagi na wykazaną stratę wszystkie poddane analizie wskaźniki rentowności wykazują wartość ujemną.

Złota reguła bilansowa mówi o konieczności pokrycia aktywów trwałych tzw. kapitałami stałymi, do których zalicza się kapitały własne i zobowiązania długoterminowe. W badanej jednostce tylko w 96,22 % majątek trwały ma pokrycie w kapitałach stałych. Brak więc kapitału pracującego wzmacniającego płynność finansową. Potwierdzają to wartości wskaźników płynności.

W 2010 roku były one nieco gorsze niż w roku ubiegłym i są dość niskie. Wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 0,85, a za wartość prawidłową dla tego wskaźnika przyjmuje się przedział od 1,5 do 2,00. Wskaźnik płynności szybkiej wyniósł 0,79. Za prawidłowy przyjmuje się wynik w przedziale między 1,0 – 1,2. Niewielka różnica między dwoma wcześniej wymienionymi wskaźnikami sugeruje nieznaczny udział zapasów w aktywach obrotowych. Wskaźnik płynności natychmiastowej wyniósł 0,08. Większa różnica między tym wskaźnikiem, a poprzednim wskazuje na znaczący udział należności w strukturze majątku obrotowego i mniejszy udział środków pieniężnych. Wartość tych wskaźników potwierdza występowanie trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań. Obrót należnościami uległ obniżeniu o 6 dni, z 42 do 36 dni. Wydłużeniu o 1 dzień uległ czas obrotu zapasami i wynosił 6 dni, zaś czas spłaty zobowiązań wzrósł o 2 dni i wynosił 21 dni.

Przeprowadzona analiza dowodzi, że sytuacja płatnicza jest dość trudna.

Zmiana sytuacji finansowej może nastąpić przez poprawę relacji pomiędzy przychodami a kosztami ich uzyskania.

Wyliczony wskaźnik Altmana dowodzi, że sytuacja ekonomiczna jednostki jest niejednoznaczna. Należy jednak stwierdzić, że Szpital będzie mógł kontynuować działalność w dotychczasowym zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości. Konieczne jest jednak dążenie do uzyskania dodatniego wyniku finansowego.



B. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

1. System rachunkowości

Szpital posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora numer 9/2008 z dnia 25.01.2008 r. oraz zarządzeniem nr 103/2009 z dnia 31.08.2009 r. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Określają one zasady prowadzenia rachunku kosztów, sposób ewidencji aktywów i pasywów, zasady rozliczania materiałów, zasady ewidencji i amortyzacji środków trwałych. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy pomocy programu finansowo - księgowego. Księgi prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i powszechnie przyjętymi zasadami rachunkowości.

Wprowadzony w Jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego, rachunku strat i zysków, informacji dodatkowej. Stanowią też podstawę rozliczeń budżetowych.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak :

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (analityka),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

System zapisów na tych urządzeniach pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich.



2. Inwentaryzacja

Szpital w roku 2010 dokonał inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, zapasów, wyposażenia (sprzęt jednorazowy), stany zapasów magazynowych, a także apteki szpitalnej.

W odniesieniu do zapasów Szpital prowadzi inwentaryzację tak zwaną metodą ciągłą.

Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów dokonana była w oparciu o uzgodnienie i potwierdzenie stanu rozrachunków z kontrahentami oraz weryfikację stanów pozostałych aktywów i pasywów.

Badaniem objęto także dokumentację rozliczenia inwentaryzacji majątku w 2010 roku.

Badanie potwierdziło poprawność przeprowadzenia inwentaryzacji i rozliczenia jej wyników.

Spełniono wymogi ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku.



II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów

AKTYWA

1. Aktywa trwale

w kwocie

77 155 082,88 zł

Stanowią 81,9 % sumy bilansowej aktywów i obejmują:

| Wyszczególnienie | Sta na 31.12.2010 r. B.Z. | | Stan na 01.01.2010 r. B.O. | | Zmiana | |
|---|------------------------------|---------|-------------------------------|---------|---------------|---------|
| | kwota | strukt. | kwota | strukt. | kwota | strukt. |
| wartości niematerialne i prawne | 278 919,91 | 0,36 | 680 572,43 | 1,18 | -401 652,52 | -2,04 |
| rzeczowe aktywa trwale | 76 722 862,58 | 99,44 | 56 793 109,67 | 98,82 | 19 929 752,91 | 101,26 |
| długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 153 300,39 | 0,20 | 0,00 | 0,00 | 153 300,39 | 0,78 |
| Razem | 77 155 082,88 | 100,00 | 57 473 682,10 | 100,00 | 19 681 400,78 | 100,00 |

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

278 919,91 zł

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczono prawidłowo programy komputerowe i licencje.

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg cen nabycia skorygowanych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe.

Na wartości niematerialne i prawne składają się salda kont :

- wartości niematerialne i prawne (w ich wartości brutto) 2 694 549,16 zł

- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 2 415 629,25 zł

Dane te są zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną w formie tabel.

Zmiany w roku obrotowym zostały prawidłowo udokumentowane i księgowane.

Amortyzację ustalono zgodnie z ustalonym planem amortyzacji.

Saldo w bilansie wykazano w prawidłowej wartości.

1.2. Rzeczowe aktywa trwale

w kwocie

76 722 862,58 zł

Obejmują :

| Wyszczególnienie | B.Z. | B.O. | % |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------|
| środki trwałe w wart. netto | 67 952 010,17 | 50 535 985,28 | 134,46 |
| środki trwałe w budowie | 8 770 852,41 | 6 257 124,39 | 140,17 |
| Razem | 76 722 862,58 | 56 793 109,67 | 135,09 |

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy wykorzystaniu sprzętu komputerowego. Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

1.2.1. Środki trwałe

w kwocie

67 952 010,17 zł

Na wykazany w pozycji A II I aktywów bilansu składają się:

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010 r. B.Z. | | Stan na 01.01.2010 r. B.O. | | Zmiana | |
|---------------------------------|-------------------------------|---------|-------------------------------|---------|---------------|---------|
| | kwota | strukt. | kwota | strukt. | kwota | strukt. |
| budynki, lokale i obiekty | 44 004 054,02 | 64,76 | 34 668 706,88 | 68,60 | 9 335 347,14 | 53,60 |
| urządzenia techniczne i maszyny | 14 654 257,00 | 21,57 | 3 610 825,89 | 7,15 | 11 043 431,11 | 63,41 |
| środki transportu | 849 264,81 | 1,25 | 1 026 923,04 | 2,03 | -177 658,23 | -1,02 |
| inne środki trwałe | 8 444 434,34 | 12,43 | 11 229 529,47 | 22,22 | -2 785 095,13 | -15,99 |
| Razem | 67 952 010,17 | 100,00 | 50 535 985,28 | 100,00 | 17 416 024,89 | 100,00 |

Zmiany w stanie środków trwałych dotyczą:

zwiększenia

24 001 305,59 zł

zmniejszenia z tytułu:

6.585.280 ,70 zł

- likwidacja (w wartości netto)

837,50 zł

- umorzenia rocznego

6 584 443,20 zł

Zmiany powyższe zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrachunkowym dokonywana była na podstawie planu amortyzacji - metodą liniową.

Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo prawidłowe.

1.2.2. Środki trwale w budowie

w kwocie

8 770 852,41 zł

Obejmują nakłady poniesione na przebudowę lądowiska (1.131.367,61zł), modernizację bloku operacyjnego (7 639 484,80zł). Zostały potwierdzone inwentaryzacją na 31.12.2010 r.

Saldo prawidłowe.

1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie

153 300,39 zł

Obejmują rozliczenia międzyokresowe o okresie rozliczenia powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Saldo prawidłowe.

2. Aktywa obrotowe

w kwocie

17 060 665,77 zł

Stanowią 18,1 % sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010 r. B.Z. | | Stan na 01.01.2010 r. B.O. | | Zmiana | |
|--|-------------------------------|---------|-------------------------------|---------|---------------|---------|
| | kwota | strukt. | kwota | strukt. | kwota | strukt. |
| zapasy | 1 846 214,50 | 10,82 | 1 501 017,54 | 6,31 | 345 196,96 | -5,12 |
| należności krótkoterminowe | 13 464 954,18 | 78,92 | 13 994 116,11 | 58,80 | -529 161,93 | 7,85 |
| inwestycje krótkoterminowe | 1 546 803,53 | 9,07 | 8 302 116,75 | 34,88 | -6 755 313,22 | 100,25 |
| krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 202 693,56 | 1,19 | 2 138,00 | 0,01 | 200 555,56 | -2,98 |
| Razem | 17 060 665,77 | 100,00 | 23 799 388,40 | 100,00 | -6 738 722,63 | 100,00 |

2.1. Zapasy

1 846 214,50 zł

w kwocie

Obejmują materiały na składzie, materiały w przerobie, towary, opakowania oraz dostawy nie fakturowane.

Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży. Inwentaryzację zapasów przeprowadzono w sposób ciągły. Wyniki inwentaryzacji bieżąco rozliczono.

Saldo prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

13 464 954,18 zł

w kwocie

Stanowią 14,3 % ogólnej sumy aktywów i obejmują :

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010 r. B.Z. | | Stan na 01.01.2010 r. B.O. | | Zmiana | |
|--|-------------------------------|---------|-------------------------------|---------|-------------|---------|
| | kwota | strukt. | kwota | strukt. | kwota | strukt. |
| należności z tytułu dostaw i usług do 12-msc. od jednostek powiązanych | 7 180,59 | 0,25 | 14 304,74 | 0,10 | -7 124,15 | -4,36 |
| należności z tytułu dostaw i usług do 12-miesięcy od pozostałych jednostek | 10 579 224,44 | 78,57 | 11 273 935,26 | 80,56 | -694 710,82 | 131,29 |
| należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych | 9 118,61 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 9 118,61 | -1,72 |
| inne należności | 2 869 430,54 | 21,31 | 2 705 876,11 | 19,34 | 163 554,43 | -30,91 |
| Razem | 13 464 954,18 | 100,20 | 13 994 116,11 | 100,00 | -529 161,93 | 94,30 |

Należności na dzień 31.12.2010 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2010 r. przeprowadzono drogą :



- uzyskania potwierdzenia stanu należności do konta rozrachunków z dostawcami i odbiorcami (podmioty gospodarcze prowadzące księgi rachunkowe),
- weryfikacji w odniesieniu do należności publiczno prawnych, rozrachunków z pracownikami i z osobami fizycznymi.

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług do 12 msc od jednostek powiązanych

wykazane w bilansie w kwocie:

7 180,59 zł

Saldo prawidłowe.

2.2.2. Należności z tytułu dostaw i usług do 12 msc od pozostałych jednostek

wykazane w bilansie w kwocie:

10 579 224,44 zł

Wynikają z zestawienia kont analitycznych. Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży. Do bilansu przyjęto kwotę należności wynikającą z ewidencji księgowej pomniejszoną o odpis aktualizujący należności w kwocie 10 529 969,52 zł. Do dnia badania (19.04.2011 r.) wpłynęły należności na sumę 10 166 034,32 zł co stanowi 96,29 % tych należności. Rotacja należności w roku obrachunkowym wynosiła 36 dni.

Saldo prawidłowe.

2.2.3. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel i ubezpieczeń

wykazane w bilansie w kwocie:

9 118,61 zł

Obejmują należności z tytułu rozliczenia podatku VAT 992,61 zł i podatku dochodowego od osób prawnych 8 126,00 zł.

Wynikają z ewidencji analitycznej uzgodnionej z ewidencją syntetyczną.

Saldo prawidłowe.

2.2.4. Inne należności

w kwocie : 2 869 430,54 zł

Wynikają z zestawień analitycznych rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych (2 863 498,95 zł) i innych rozrachunków z pracownikami (2 500,00zł) oraz pozostałych rozrachunków (3 431,59 zł).

Splata pożyczek przebiega zgodnie z zawartymi umowami.

Wykazy kont analitycznych dotyczących w/w należności ustalone na dzień 31.12.2010 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie: 1 546 803,53 zł

Obejmują stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raportach kasowych i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Banki, w których ulokowano środki są w odpowiedniej kondycji i nie istnieje ryzyko utraty środków. Salda na dzień 31.12.2010 r. zostały przez banki potwierdzone. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

Saldo prawidłowe.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie : 202 693,56 zł

Dotyczą kosztów 2010 r., naprawy sprzętu, prenumeraty czasopism, abonamentu rocznego, prowizji za odnowienie kredytu, remontu sieci teleinformatycznej i pozostałych. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.



Pasywa

4. Fundusze własne

Wykazane w bilansie w kwocie 65 702 688,18 zł

4.1. Fundusz założycielski

Wykazany w bilansie w kwocie 74 019 158,63 zł

W okresie obrachunkowym uległ zwiększeniu o 27 191 811,26 zł, w związku z otrzymanymi dotacjami oraz w związku z otrzymanymi nieodpłatnie środkami trwałymi. Uległ także zmniejszeniu o 25 837,68 w związku z rozliczeniem wyniku finansowego (przebiegowanego na fundusz zakładu). Zmiany zostały prawidłowo udokumentowane i zarachowane.

Saldo prawidłowe.

4.2. Fundusz zakładu

Wykazany w bilansie w kwocie 6 460 856,91 zł

W okresie obrachunkowym uległ zwiększeniu o 823 574,08 zł w związku z przebiegowaniem wyniku finansowego za rok poprzedni.

Saldo prawidłowe.

4.3. Strata netto z lat ubiegłych

w kwocie 7 940 787,00 zł

Powstała w roku obrachunkowym w związku z utworzeniem rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze. Ustalono według ksiąg rachunkowych, w wielkości prawidłowej.

4.4. Strata netto roku obrotowego

w kwocie 6 836 540,36 zł

Dotyczy straty netto za rok 2010 ustalonej według ksiąg rachunkowych w rachunku zysków i strat. Ustalono w wielkości prawidłowej.

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie : 28 513 060,47 zł

Stanowią 30,3 % ogólnej sumy pasywów.

5.1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie : 7 940 787,00 zł

Są to rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze. Obejmują:

- część długoterminową 6 816 357,00 zł

- część krótkoterminową 1 124 430,00 zł

Zostały ustalone w oparciu o naliczenie dokonane przez jednostkę na dzień 31.12.2010 r..

Saldo prawidłowe.

5.2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 1 720 439,54 zł

Dotyczą zobowiązań z tytułu kredytu w części długoterminowej oraz zabezpieczeń robót.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.3. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

w kwocie : 18 767 597,02 zł

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010 r. B.Z. | | Stan na 01.01.2010 r. B.O. | | Zmiana | |
|--|-------------------------------|---------|-------------------------------|---------|---------------|---------|
| | kwota | strukt. | kwota | strukt. | kwota | strukt. |
| kredyty i pożyczki | 2 439 752,18 | 13,00 | 4 914 356,53 | 22,56 | -2 474 604,35 | 458,90 |
| zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12-miesięcy | 4 654 036,86 | 24,80 | 5 786 243,67 | 26,57 | -1 132 206,81 | 209,96 |
| zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12-miesięcy | 912 730,91 | 4,86 | 892 925,67 | 4,10 | 19 805,24 | -3,67 |
| zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych | 3 821 624,67 | 20,36 | 3 736 902,30 | 17,16 | 84 722,37 | -15,71 |
| zobowiązania z tyt. wynagrodzeń | 2 706 614,02 | 14,42 | 2 856 181,11 | 13,11 | -149 567,09 | 27,74 |
| inne zobowiązania | 1 263 303,72 | 6,73 | 718 389,20 | 3,30 | 544 914,52 | -101,05 |
| fundusze specjalne | 2 969 534,66 | 15,82 | 2 876 445,06 | 13,21 | 93 089,60 | -17,26 |
| Razem | 18 767 597,02 | 100,00 | 21 781 443,54 | 100,00 | -539 242,17 | 558,90 |

Zobowiązania na dzień 31.12.2010 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2010 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych i zobowiązań publiczno – prawnych.

5.3.1. Kredyty i pożyczki

w kwocie 2 439 752,18 zł
 Wynikają z ewidencji i potwierdzeń banków.
 Saldo prawidłowe.

5.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12 msc

w kwocie 4 654 036,86 zł
 Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów.
 Do dnia badania uregulowano wszystkie zobowiązania, których termin płatności upłynął.
 Rotacja zobowiązań w roku 2010 wynosiła 21 dni.
 Saldo prawidłowe.

5.3.3. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 msc

w kwocie : 912 730,91 zł
 Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów.
 Saldo prawidłowe.

5.3.4. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych

w kwocie : 3 821 624,67 zł
 Składają się z :
 - podatek dochodowy od osób fizycznych 743 618,00 zł
 - zobowiązania wobec ZUS 3 014 904,67 zł
 - podatku VAT 21 850,00 zł
 - rozrachunków z PFRON 41 252,00 zł
 Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Do czasu badania zobowiązania zostały uregulowane w całości.
 Salda prawidłowe.

5.3.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie 2 706 614,02 zł
 Dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2010 r. wypłaconych w styczniu 2011 r.
 Saldo prawidłowe.

5.3.6. Inne

w kwocie : 1 263 303,72 zł
 Wynikają z wykazów kont analitycznych zgodnych z zapisami kont syntetycznych i dotyczą rozrachunków z pracownikami, rozliczeń dotyczących wadów przetargowych (część krótkoterminowa) i pozostałych rozrachunków.
 Saldo prawidłowe.

5.3.7. Fundusze specjalne

w kwocie : 2 969 534,66 zł
 Stanowią 3,2 % sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
 Zmiany funduszu w okresie obrachunkowym wynosiły:

| | |
|--|------------------------|
| <u>Stan na dzień 01.01.2010r.</u> | <u>2 876 445,06 zł</u> |
| <u>Zwiększenia, w tym:</u> | <u>1 383 995,90 zł</u> |
| - odpis podstawowy | 1 348 310,62 zł |
| - odsetki od udzielonych pożyczek i odsetki bankowe | 31 538,92 zł |
| - otrzymana refundacja dla rezydentów | 4 146,36 zł |
| <u>Zmniejszenia, w tym:</u> | <u>1 290 906,30 zł</u> |
| - zapomogi | 87 752,00 zł |
| - pozostałe świadczenia na rzecz pracowników i emerytów oraz członków ich rodzin | 1 203 154,30 zł |
| <u>Stan na dzień 31.12.2010 r.</u> | <u>2 969 534,66 zł</u> |

Odpis podstawowy w ciężar kosztów okresu obrachunkowego był przekazywany na wyodrębniony rachunek bankowy. Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem określa regulamin. Zwiększenia i zmniejszenia następowały zgodnie z tym regulaminem.

Saldo prawidłowe.

5.3.8. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie : 84 236,91 zł
 Stanowią 0,1 % sumy pasywów i dotyczą biernych rozliczeń między okresowych przyszłych należności.
 Wynikają z ewidencji. Saldo prawidłowe.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem

1. Rachunek zysków i strat

1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont. W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów. Sprawozdanie „Rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wariantu kalkulacyjnego.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2010 r.

| | | |
|----|---|-------------------|
| A. | Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów | 110 194 313,21 zł |
| B. | Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów | 101 032 005,67 zł |
| C. | <i>Wynik brutto ze sprzedaży</i> | 9 162 307,54 zł |
| D. | Koszty sprzedaży | 0,00 zł |
| E. | Koszty ogólnego zarządu | 6 180 842,91 zł |
| F. | <i>Wynik ze sprzedaży</i> | 2 981 464,63 zł |
| G. | Pozostałe przychody operacyjne | 1 704 267,58 zł |
| H. | Pozostałe koszty operacyjne | 12 730 224,01 zł |
| I. | <i>Wynik z działalności operacyjnej</i> | -8 044 491,80 zł |
| J. | Przychody finansowe | 139 633,66 zł |
| K. | Koszty finansowe | 468 116,22 zł |
| L. | <i>Wynik z działalności gospodarczej</i> | -8 372 974,36 zł |
| M. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 1 637 000,00 zł |
| N. | <i>Wynik brutto</i> | -6 735 974,36 zł |
| O. | Podatek dochodowy | 100 566,00 zł |
| P. | <i>Wynik netto</i> | -6 836 540,36 zł |

1.3. Wynik finansowy netto

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego. Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w sposób zgodny z ZPK i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

| | |
|--|-------------------|
| w kwocie | 107 212 848,58 zł |
| W tym : | |
| - amortyzacja | 7 291 936,47 zł |
| - zużycie materiałów i energii | 24 678 402,83 zł |
| - usługi obce | 11 996 340,21 zł |
| - podatki i opłaty | 289 603,50 zł |
| - wynagrodzenia | 52 026 177,34 zł |
| - ubezpieczenia społeczne | 10 499 245,73 zł |
| - pozostałe koszty rodzajowe | 430 922,00 zł |
| - wartość sprzedanych towarów i materiałów | 220,50 zł |

Badanie potwierdziło :

- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów,
- prawidłowe ich zachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym,
- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu,
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiągniętych przychodów.

2. Rozliczenia z budżetem

2.1. Podatek od nieruchomości i podatek leśny

Podatek należny za badany okres wynosi

236 831,00 zł

Podatek prawidłowo deklarowano i terminowo regulowano.

2.2. Opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska

Opłata należna za badany okres wynosi

48 505,00 zł

Opłatę prawidłowo deklarowano i terminowo regulowano.

2.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Wartość obliczonego i pobranego podatku z tytułu umów o pracę i innych przychodów wynosi :

4 412 863,00 zł

Podatek wynika z deklaracji PIT 4R. Podatek prawidłowo deklarowano i terminowo regulowano.

Podatek od wypłat na rzecz emerytów

95,00 zł

Podatek wynika z deklaracji PIT 8AR. Podatek regulowano terminowo.

2.4. Podatek od towarów i usług /VAT/

podatek należny

274 479,00 zł

zapłacony w 2010 r.

252 629,00 zł

do rozliczenia w 2011 r.

21 850,00 zł

Podatek wynika z deklaracji i rozliczeń dokonywanych terminowo.

2.5. Składki na ubezpieczenie społeczne

Naliczenie i rozliczenie przedstawia się następująco :

- składki na ubezpieczenia społeczne

13 180 339,08 zł

- składki na ubezpieczenia zdrowotne

4 001 286,35 zł

- składki na fundusz pracy

1 115 868,27 zł

- składki na fundusz emerytur pomostowych

129 560,16 zł

Składki prawidłowo deklarowano.

2.6. Składki na PFRON

Dane dla ustalenia wysokości składek:

- Należne składki

518 819,00 zł

- Składki zapłacone

477 567,00 zł

- Do rozliczenia

41 252,00 zł

Składki prawidłowo deklarowano. Do dnia badania w pełni rozliczono.

2.7. Podatek dochodowy od osób prawnych

Dane dla ustalenia wyniku podatkowego od osób prawnych :

Wynik bilansowy brutto

(6 735 974,36) zł

Przychody podatkowe nie ujęte w księgach

84 205,49 zł

Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych

368 081,19 zł

| | |
|--|------------------|
| <i>Koszty nie zaliczane do k.u.p.</i> | 16 373 967,47 zł |
| <i>Dochód podatkowy</i> | 9 354 117,41 zł |
| <i>Dochód przeznaczony na działalność statutową (art. 17 ust. 1)</i> | 8 824 823,41 zł |
| <i>Podstawa opodatkowania</i> | 529 294,00 zł |
| <i>Podatek dochodowy 19%</i> | 100.566,00 zł |
| <i>Podatek dochodowy zapłacony w ciągu roku</i> | 108 520,00 zł |
| <i>Podatek dochodowy do rozliczenia (nadpłata)</i> | 7 954,00 zł |

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zdarzenia wywierające wpływ na sporządzony bilans i wykazany wynik.

V. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2002 r nr 76 poz. 694 / załącznik nr 1 do ustawy.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Sprawozdanie zostało sporządzone w sposób określony załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29.09.1994r o rachunkowości.

Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje zmniejszenie o 6 755 313,22 zł

VII. Zestawienie zmian w funduszach własnych

Przedstawia zwiększenie funduszów o 12 414 483,90 zł. Zostało sporządzone w sposób zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

VIII. Ustalenia końcowe

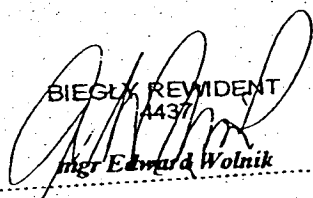
Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

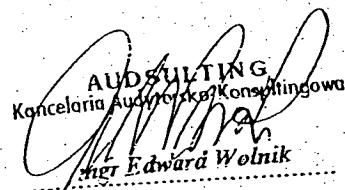
Niniejszy raport zawiera 29 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w czterech egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 3 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

BIEGŁY REWIDENT
4437

mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 521322-11-61
85-080 Bydgoszcz

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2011.04.27 r.