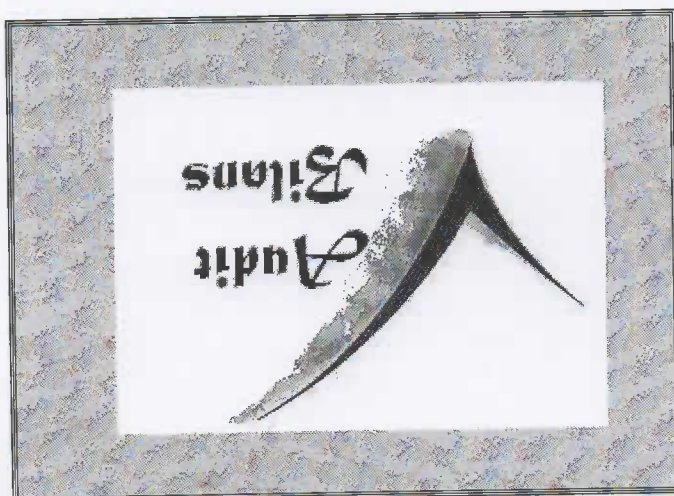


**SZPITAL POWIATOWY
IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO
77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28**

dla jednostki pod nazwą:

OD 1 STYCZNIA 2010R DO 31 GRUDNIA 2010R

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY**





**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY**

OD 1 STYCZNIA 2010R DO 31 GRUDNIA 2010R

dla jednostki pod nazwą:

**SZPITAL POWIATOWY
IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO**

77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Rady Powiatu Złotowskiego

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego

77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28

na które składa się:

- | | |
|--|-------------------------|
| 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego, | |
| 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 20 372 780,62 zł |
| 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010r., wykazujący zysk netto w wysokości | 626 829,05 zł |
| 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę | 1 334 876,81 zł |
| 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę | 236 665,61 zł |
| 6) dodatkowe informacje i objaśnienia. | |

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.),
- 2) wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich stosowania.
- 3) Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

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

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2010r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010r.
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Biegły rewident
Halina Dąbrowska
Nr uprawnień 8480

Prezes Zarządu

Halina Dąbrowska

"AUDIT - BILANS" Sp. z o.o.
ul. Norwida 9 77-400 ZŁOTÓW
NIP 767-15-50-553 REGON 572049374
Wpis do KRS nr 0000071827
tel. (067) 263 41 64

Podmiot wpisany pod numerem 2649
na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych

Złotów, dnia 07.04.2011r.

R A P O R T

**uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok 2010**

***SZPITAL POWIATOWY
IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO***

77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO SZPITALA POWIATOWEGO IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO
W ZŁOTOWIE
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2010r. DO 31 GRUDNIA 2010r.**

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

- 1.1 Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Zakład działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 30.08.1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.), i innych przepisów powszechnie obowiązującego prawa oraz statutu zakładu.

Organem założycielskim zakładu jest Powiat Złotowski.

Szpital Powiatowy w Złotowie został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu Wydział XXII Gospodarczy dnia 11.05.2001r. pod numerem KRS 0000011762.

Wcześniejszej rejestracji dokonał Sąd Rejonowy w Pile - Wydział V Gospodarczy pod numerem 6 Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Zakład posiada nr statystyczny **REGON 000300009**
oraz nr identyfikacyjny **NIP 767-14-49-305**.

- 1.2 Przedmiotem działalności Zakładu jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, zapobieganie powstawaniu chorób i urazów, szerzenie oświaty zdrowotnej, a w miarę możliwości również uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny.

Rodzaj prowadzonej działalności odpowiada danym statutu oraz rejestracji sądowej.

- 1.3 Na dzień 31 grudnia 2010r. fundusz założycielski jednostki wynosi 9 713 770,91 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o 268 221,55 zł, tj. o otrzymane dotacje na inwestycje i cele rozwojowe oraz dary w postaci środków trwałych..

Fundusz Zakładu na dzień bilansowy wynosi 2 817 367,86 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 894 249,27 zł, tj. o przekazanie zysku za rok 2009, jego wysokość jest zgodna z księgami rachunkowymi.

- 1.4 Jednostką zarządza Dyrektor - lek. med. Jerzy Teusz.

- 1.5 Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.

- 1.6 Przeciętne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 378 osób.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **20 372 780,62 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2010r.
do 31 grudnia 2010r. wykazujący zysk netto **626 829,05 zł**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010r. wykazujące
wzrost kapitału własnego o kwotę **1 334 876,81 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010r. wykazujące zmniejszenie
stanu środków pieniężnych o sumę **236 665,61 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujące sumę bilansową **17 992 604,41 zł**
i zamykające się wynikiem finansowym zysk netto **894 249,26 zł**
zostało zbadane przez firmę: AUXILIUM AUDYT Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa, 31-564 Kraków, Al. Pokoju 84
Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń.
Zatwierdzone zostało Uchwałą Nr XLV/196/2010 w dniu 26.05.2010r. przez Radę Powiatu Złotowskiego.

Sprawozdanie finansowe za 2009r. zostało:

- opublikowane w Monitorze Polskim B Nr 1464 z 20.08.2010r.
- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 27.05.2010r.
- złożone w Pierwszym Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Poznaniu dnia 27.05.2010r.

- 3.2 Podział wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy dokonany został zgodnie z Decyzją Dyrektora Szpitala z dnia 16.04.2010r.
Wynik finansowy – zysk netto w kwocie **894 249,26 zł**
został w całości przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone przez firmę „AUDIT-BILANS” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Złotowie przy ul. Norwida 9, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 2649, zgodnie z treścią umowy nr 20/11/2010 zawartą dnia 17.11.2010r. z Dyrektorem Szpitala.

Wykonawca oraz czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 29.03.2011r. – 04.04.2011r. w siedzibie badanej jednostki oraz w dniach 05.04 – 06.04.2011r. w siedzibie Audytora.

Z ramienia firmy „AUDIT - BILANS” badanie przeprowadzili:

- Halina Dąbrowska, zamieszkała: 77-424 Zakrzewo, ul. Spokojna 4 posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 8480,
- Bożena Mielke, zamieszkała: 77-424 Zakrzewo, ul. 29-stycznia 17 – asystent,
- Teresa Czajka, zamieszkała: 89-604 Chojnice, ul. Młodzieżowa 1/84 – asystent.

5. Zakres i metody badania

- 5.1 Sporządzenie sprawozdania finansowego jest obowiązkiem Dyrektora Szpitala, który odpowiada za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w tym sprawozdaniu.

Obowiązkiem Audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami),
- 2) wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich stosowania,
- 3) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

- 5.2 Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło nam wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Kierownictwo badanej jednostki udostępniło całą wymaganą przez nas dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego.

- 5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.

- 5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Wszystkie działania matematyczne zostały przeprowadzone na pełnych kwotach, jedynie ich prezentacja występuje w tys. zł.

1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej

Bilanse badanej jednostki w latach 2010-2009 wykazują zwiększenie sumy aktywów i pasywów z kwoty 17 993 tys. zł do kwoty 20 373 tys. zł, tj. o 13,23%.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010r. | | Stan na 31.12.2009r. | | Zmiana stanu 2009/2010 | |
|------|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|---------------|
| | | tys. zł | % struktura | tys. zł | % struktura | kwota (2-4) | % (6:4) |
| A. | Aktywa trwałe | 12 487 | 61,29% | 10 464 | 58,16% | 2 023 | 19,33% |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 18 | 0,09% | 26 | 0,14% | -8 | -30,35% |
| | 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 2. Wartość firmy | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 18 | 0,09% | 26 | 0,14% | -8 | -30,35% |
| | 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 10 583 | 51,95% | 10 438 | 58,01% | 145 | 1,39% |
| | 1. Środki trwałe | 10 417 | 51,13% | 10 369 | 57,63% | 47 | 0,46% |
| | 2. Środki trwałe w budowie | 166 | 0,82% | 69 | 0,38% | 97 | 141,94% |
| | 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| III. | Należności długoterminowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 1. Od jednostek powiązanych | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 2. Od pozostałych jednostek | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 1 886 | 9,26% | 0 | 0,00% | 1 886 | - |
| | 1. Nieruchomości | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 2. Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 1 886 | 9,26% | 0 | 0,00% | 1 886 | - |
| | 4. Inne inwestycje długoterminowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| B. | Aktywa obrotowe | 7 886 | 38,71% | 7 529 | 41,84% | 357 | 4,74% |
| I. | Zapasy | 566 | 2,78% | 572 | 3,18% | -6 | -1,05% |
| | 1. Materiały | 566 | 2,78% | 572 | 3,18% | -6 | -1,05% |
| | 2. Półprodukty i produkty w toku | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 3. Produkty gotowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 4. Towary | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 5. Zaliczki na dostawy | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| II. | Należności krótkoterminowe | 2 968 | 14,57% | 2 982 | 16,57% | -14 | -0,46% |
| | 1. Należności od jednostek powiązanych | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 2. Należności od pozostałych jednostek | 2 968 | 14,57% | 2 982 | 16,57% | -14 | -0,46% |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 3 564 | 17,49% | 3 801 | 21,12% | -237 | -6,23% |
| | 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 3 564 | 17,49% | 3 801 | 21,12% | -237 | -6,23% |
| | 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 788 | 3,87% | 174 | 0,97% | 614 | 352,98% |
| | AKTYWA RAZEM | 20 373 | 100,00% | 17 993 | 100,00% | 2 380 | 13,23% |

Po stronie **aktywów** nie wystąpiły znaczące zmiany w strukturze majątku.

W strukturze majątku nadal dominują aktywa trwałe, które w roku 2010 stanowią 61,29% (58,16% w roku 2009), natomiast w porównaniu z rokiem 2009 nastąpił wzrost wartości aktywów trwałych o kwotę 2 023 tys. zł, przede wszystkim z tytułu inwestycji długoterminowych (lokaty bankowe).

Majątek obrotowy w roku 2010 w strukturze wynosi 38,71% (41,84% w 2009r.), a wartościowo wykazuje wzrost o 357 tys. zł, tj. o 4,74%, przy czym zasadniczy wzrost nastąpił w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych o kwotę 614 tys. zł, przy spadku należności krótkoterminowych o kwotę 14 tys. zł, inwestycji krótkoterminowych o kwotę 237 tys. zł oraz zapasów o kwotę 6 tys. zł.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010r. | | Stan na 31.12.2009r. | | Zmiana stanu 2009/2010 | |
|--------------|--|----------------------|-------------|----------------------|-------------|------------------------|---------|
| | | tys. zł | % struktura | tys. zł | % struktura | kwota (2-4) | % (6:4) |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 11 839 | 58,11% | 10 504 | 58,38% | 1 335 | 12,71% |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 9 714 | 47,68% | 9 446 | 52,50% | 268 | 2,84% |
| II. | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| III. | Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| IV. | Kapitał (fundusz) zapasowy | 2 817 | 13,83% | 1 923 | 10,69% | 894 | 46,50% |
| V. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| VI. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| VII. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -1 319 | -6,47% | -1 759 | -9,77% | 440 | 25,01% |
| VIII. | Zysk (strata) netto | 627 | 3,08% | 894 | 4,97% | -267 | -29,90% |
| IX. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 8 534 | 41,89% | 7 488 | 41,62% | 1 045 | 13,96% |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 3 044 | 14,94% | 3 708 | 20,61% | -664 | -17,91% |
| | 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 1 797 | 8,82% | 1 778 | 9,88% | 19 | 1,05% |
| | 3. Pozostałe rezerwy | 1 247 | 6,12% | 1 929 | 10,72% | -683 | -35,38% |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 2. Wobec pozostałych jednostek | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 3 926 | 19,27% | 3 781 | 21,01% | 145 | 3,85% |
| | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 2. Wobec pozostałych jednostek | 3 258 | 15,99% | 3 143 | 17,47% | 115 | 3,65% |
| | 3. Fundusze specjalne | 668 | 3,28% | 638 | 3,55% | 31 | 4,79% |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 1 564 | 7,68% | 0 | 0,00% | 1 564 | - |
| | 1. Ujemna wartość firmy | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 1 564 | 7,68% | 0 | 0,00% | 1 564 | - |
| PASywa RAZEM | | 20 373 | 100,00% | 17 993 | 100,00% | 2 380 | 13,23% |

Struktura finansowania majątku w badanym okresie była podobna do roku poprzedniego.

Fundusze własne w strukturze roku 2010 wynoszą 58,11% (58,38% w 2009r.) i nastąpił ich wzrost o kwotę 1 335 tys. zł., tj. 12,71%.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze roku 2010 wynoszą 41,89% (41,62% w 2009r.) i nastąpił ich wzrost o kwotę 1 045 tys. zł, tj. o 13,96%, na który głównie wpłynął wzrost rozliczeń międzyokresowych o kwotę 1 564 tys. zł. z tytułu dofinansowania projektu pt. „Zwiększenie zakresu usług medycznych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie poprzez zakup specjalistycznego sprzętu medycznego”, oraz zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 145 tys. zł, przy spadku rezerw na zobowiązania o kwotę 664 tys. zł.

2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

| L.p. | Wyszczególnienie | 1.01.-31.12.2010r. | 1.01.-31.12.2009r. | Zmiana (2010/2009) | |
|------|--|--------------------|--------------------|---------------------|---------|
| | | tys. zł | tys. zł | kwota tys. zł (3-4) | % (5:4) |
| 1 | Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 34 556 | 34 681 | -125 | -0,36% |
| 2 | Koszty działalności operacyjnej | 34 493 | 32 669 | 1 824 | 5,58% |
| 3 | Wynik na sprzedaży | 63 | 2 012 | -1 949 | -96,87% |
| 4 | Wynik na pozostałej działalności operacyjnej | 388 | -1 349 | 1 738 | 128,77% |
| 5 | Wynik na operacjach finansowych | 165 | 234 | -69 | -29,49% |
| 6 | Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5) | 616 | 897 | -280 | -31,27% |
| 7 | Wynik nadzwyczajny | 12 | 0 | 12 | - |
| 8 | Wynik brutto (6+7) | 628 | 897 | -268 | -29,93% |
| 9 | Obowiązkowe zmniejszenia wyniku | 1 | 2 | -1 | -38,08% |
| 10 | Wynik netto (8-9) | 627 | 894 | -267 | -29,90% |

Przychody z działalności podstawowej w porównaniu do roku ubiegłego uległy zmniejszeniu o 0,36% przy wzroście kosztów działalności operacyjnej o 5,58%.

Wynik na sprzedaży uległ zmniejszeniu o 1 949 tys. zł, tj. o 96,87%. Oznacza to, że podstawowa działalność jednostki obniżyła swoją rentowność.

Wzrost wyniku nastąpił na pozostałej działalności operacyjnej w porównaniu do roku ubiegłego o 1 738 tys. zł, tj. o 128,77%. W badanym okresie pozostałe przychody operacyjne wykazują wartość 995 tys. zł. Na saldo wykazane w bilansie składają się przede wszystkim:

- amortyzacja środków trwałych dotowanych 130 tys. zł
- amortyzacja środków trwałych – dofinansowanie z UE 325 tys. zł
- rozwiązanie rezerwy na odszkodowanie (błąd w sztuce lekarskiej) 206 tys. zł
- darowizny rzeczowe 223 tys. zł

Pozostałe koszty operacyjne wykazują wartość 607 tys. zł. Istotną pozycję stanowią utworzone odpisy aktualizujące należności w kwocie 572 tys. zł.

Wynik na operacjach finansowych wykazuje spadek o 69 tys. zł

W rezultacie zysk brutto uległ pogorszeniu w porównaniu do roku 2009 o kwotę 268 tys. zł i wynosi 628 tys. zł.

3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2010-2009

| Lp. | Treść | 2010r. | 2009r. |
|-----------|---|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności | | |
| 1.1. | Rentowność majątku | 3,08% | 4,97% |
| | wynik finansowy netto / suma aktywów | | |
| 1.2. | Rentowność kapitałów własnych | 5,29% | 8,51% |
| | wynik finansowy netto / kapitał własny | | |
| 1.3. | Rentowność netto sprzedaży | 1,81% | 2,58% |
| | wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów | | |
| 1.4. | Rentowność brutto sprzedaży | 0,18% | 5,80% |
| | wynik na sprzedaży produktów i towarów / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów | | |
| 2. | Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową | | |
| 2.1 | Płynność - wskaźnik płynności I | 2,4 | 2,4 |
| | aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe | | |
| 2.2 | Płynność - wskaźnik płynności II | 2,2 | 2,2 |
| | aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe | | |
| 2.3 | Płynność - wskaźnik płynności III | 1,1 | 1,2 |
| | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe | | |
| 2.4 | Płynność długoterminowa | 5,2 | 4,8 |
| | aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe | | |
| 3. | Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem | | |
| 3.1 | Szybkość obrotu należności | 25 | 25 |
| | należności z tyt. dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów (w dniach) | | |
| 3.2 | Naliczone spłaty zobowiązań | 14 | 15 |
| | zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach) | | |
| 3.3 | Szybkość obrotu zapasów | 6 | 7 |
| | zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach) | | |
| 4. | Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału | | |
| 4.1 | Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych (w latach) | 19 | 12 |
| | kapitał własny / zysk netto | | |
| 4.2 | Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym | 58,11% | 58,38% |
| | kapitał własny / aktywa ogółem | | |
| 4.3 | Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym | 94,81% | 100,39% |
| | kapitał własny / aktywa trwałe | | |
| 4.4 | Trwałość struktury finansowania | 71,15% | 67,12% |
| | kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe / suma pasywów | | |

Wskaźniki rentowności obrazują relację zysku do sprzedaży, majątku i kapitału własnego. Informują o opłacalności sprzedaży i szybkości zwrotu majątku i kapitału własnego.

W badanej jednostce z uwagi na osiągnięcie zysku na całej działalności wszystkie wskaźniki są dodatnie.

Wskaźnik rentowności majątku informuje, ile procent majątku stanowi wypracowany zysk. W roku 2010 każda złotówka będąca częścią majątku jednostki wypracowała 3,08 grosza zysku. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił spadek o 1,89 p.p.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego opisuje relację wyniku finansowego do przeciętnego (średniego) stanu kapitału własnego. Czym wyższy wskaźnik, tym wyższa efektywność inwestycji kapitału własnego. W badanym okresie wskaźnik ten wyniósł 5,29% i w porównaniu do roku poprzedniego uległ zmniejszeniu o 3,22 p.p. W roku 2010 każda zainwestowana złotówka wygenerowała 5,29 grosza zysku.

Rentowność netto sprzedaży wykazuje jaką efektywność uzyskuje jednostka na sprzedaży i przedstawia marżę zysku na sprzedaży. W 2010r. wskaźnik ukształtował się na poziomie 1,81% i w porównaniu do roku poprzedniego jest niższy o 0,77 p.p.

Wskaźnik zyskowości brutto sprzedaży w badanym okresie uległ zmniejszeniu i ukształtował się na poziomie 0,18%. W porównaniu do roku poprzedniego zmalał o 5,62 p.p. Przyczyną zmniejszenia jest szybszy wzrost kosztów nad wzrostem przychodów.

Wskaźniki płynności finansowej służą do oceny zdolności jednostki w zakresie terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych składnikami majątku obrotowego.

Wskaźnik płynności I stopnia (bieżącej płynności) określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o dużej pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,5 do 2,0. W badanym okresie wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 2,4 co oznacza, że jednostka w sytuacji spieniężenia całości majątku obrotowego pokryłaby uzyskanymi środkami 240% zobowiązań krótkoterminowych, co należy ocenić pozytywnie.

Wskaźnik płynności szybkiej określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń finansowych składnikami aktywów obrotowych. Jego optymalny poziom powinien kształtować się w granicy 1,0. W badanym okresie dany wskaźnik ukształtował się na poziomie 2,2 i oznacza, że całość aktywów szybkości płynnej pokryje w 220% zobowiązania bieżące.

Wskaźnik płynności III stopnia (wyplacalności środkami pieniężnymi) określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Optymalną wartość tego wskaźnika określa się na poziomie 0,2. W badanym okresie wskaźnik ukształtował się na poziomie 1,1 co oznacza, że jednostka ma wysoką zdolność do natychmiastowej spłaty zobowiązań.

Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem określają długość trwania w dniach przeciętnego cyklu ich obrotu. Im cykl ten jest krótszy, tym sprawniejsze jest gospodarowanie majątkiem. Wskaźnik obrotu należności informuje, iż okres windykacji należności w 2010r. wynosił 25 dni i utrzymuje się na poziomie roku poprzedniego.

Czas obsługi zobowiązań w porównaniu do roku 2009 został skrócony o 1 dzień, utrzymuje się na dobrym poziomie 14 dni.

Wskaźnik rotacji zapasów wynosi 6 dni. W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik ten skrócił się o 1 dzień co świadczy o wyższej efektywności wykorzystywania zapasów.

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym informuje o stopniu pokrycia majątku jednostki kapitałem własnym. Im wskaźnik ten bardziej zbliża się do 100%, tym podstawy finansowe działalności są stabilniejsze. W badanym okresie wskaźnik ten wyniósł 94,81%, co należy ocenić pozytywnie.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania pokazuje jaki jest udział kapitałów długoterminowych w finansowaniu majątku jednostki. Wysoka wartość wskaźnika oznacza wyższy stopień bezpieczeństwa finansowego oraz niższego ryzyka utraty płynności finansowej. W badanym okresie wskaźnik ten wynosi 71,15% i w porównaniu do roku poprzedniego wzrósł o 4,03 p.p.

WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Obowiązujące zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Szpitala w sprawie Zakładowego Planu Kont i są odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności.

Przyjęte zasady rachunkowości są dostosowane do potrzeb Jednostki i pozwalają na wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

W jednostce stosowany jest komputerowy system przetwarzania danych w pełnym zakresie:

System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości.

Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o 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.

System zapisów 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 wystawiane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Zakwalifikowanie dowodu do księgowania poprzedza kontrola formalno rachunkowa i merytoryczna oraz akceptacja.

Nasze badanie nie wykazało uchybień w sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych, które można uznać za prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i w sposób ciągły.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa

Ciągłość bilansowa została zachowana. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku obrotowym było zatwierdzone w sposób prawidłowy sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31.12.2009r.

Przyjęta polityka rachunkowości stosowana była w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację składników aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 36/2010 z dnia 16.09.2010r. Dyrektora Szpitala.

Drogą spisu z natury inwentaryzowano środki pieniężne w kasie oraz majątek obrotowy.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.10.2007r.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz rozrachunki z kontrahentami zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald.

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie

12 487 055,16 zł

stanowią 61,29% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe składają się:

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010r. | | Stan na 31.12.2009r. | | Zmiana stanu 2009/2010 | |
|-----|---|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|---------------|
| | | kwota w zł | struktura | kwota w zł | struktura | kwota w zł (3-5) | % (7:5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 18 066,59 | 0,14% | 25 937,33 | 0,25% | -7 870,74 | -30,35% |
| 2. | Rzeczowe aktywa trwałe | 10 582 988,57 | 84,75% | 10 438 091,44 | 99,75% | 144 897,13 | 1,39% |
| 3. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| 4. | Inwestycje długoterminowe | 1 886 000,00 | 15,10% | 0,00 | 0,00% | 1 886 000,00 | - |
| 5. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| | RAZEM | 12 487 055,16 | 100,00% | 10 464 028,77 | 100,00% | 2 023 026,39 | 19,33% |

1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

18 066,59 zł

Na wartości niematerialne i prawne składają się salda kont :

- wartości niematerialne i prawne 319 953,48 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 301 886,89 zł

Dane te są zgodne z ewidencją analityczną.

Na wartości niematerialne i prawne składają się licencje na programy komputerowe.

Informacja dodatkowa w sposób prawidłowy przedstawia zmiany w okresie badanym, w stanie i umorzeniu wartości niematerialnych i prawnych. Zmiany te zostały prawidłowo udokumentowane i księgowane.

Wartość amortyzacji rocznej wynosi :

17 666,69 zł

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

10 582 988,57 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto 10 416 918,96 zł
- środki trwałe w budowie 166 069,61 zł

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych, klasyfikację rodzajową oraz wysokość i terminy rozpoczęcia i zakończenia naliczeń odpisów amortyzacyjnych / umorzeniowych ustalono w sposób prawidłowy.

Informacja dodatkowa w prawidłowy sposób przedstawia zmiany w stanie i umorzeniu rzeczowego majątku trwałego. Zmiany te zostały udokumentowane prawidłowo.

Struktura środków trwałych w **wartości brutto** w porównaniu z początkiem badanego okresu przedstawia się następująco:

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010r. | | Stan na 31.12.2009r. | | Zmiana stanu 2009/2010 | |
|-------|---|----------------------|-----------|----------------------|-----------|------------------------|---------|
| | | kwota w zł | struktura | kwota w zł | struktura | kwota w zł (3-5) | % (7:5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Grunty | 306 977,88 | 1,18% | 306 977,88 | 1,26% | 0,00 | 0,00% |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 10 635 244,55 | 40,88% | 10 624 030,21 | 43,47% | 11 214,34 | 0,11% |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 3 016 845,96 | 11,60% | 2 691 046,48 | 11,01% | 325 799,48 | 12,11% |
| 4. | Środki transportu | 1 057 400,89 | 4,06% | 1 059 900,89 | 4,34% | -2 500,00 | -0,24% |
| 5. | Inne środki trwałe | 10 999 256,42 | 42,28% | 9 760 455,19 | 39,93% | 1 238 801,23 | 12,69% |
| RAZEM | | 26 015 725,70 | 100,00% | 24 442 410,65 | 100,00% | 1 573 315,05 | 6,44% |

Stopień zużycia środków trwałych obrazuje poniższe zestawienie:

| Lp. | Wyszczególnienie | Środki trwałe | | | w tym: maszyny i urządzenia | | |
|-----|---------------------------------------|----------------|---------------|---------|-----------------------------|--------------|---------|
| | | wartość brutto | umorzenie | % (4:3) | wartość brutto | umorzenie | % (7:6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Stan na 31.12.2009r. | 24 442 410,65 | 14 072 959,21 | 57,58% | 2 691 046,48 | 2 139 768,51 | 79,51% |
| 2. | Stan na 31.12.2010r. | 26 015 725,70 | 15 598 806,74 | 59,96% | 3 016 845,96 | 2 339 889,74 | 77,56% |
| 3. | Zwiększenia środków trwałych w 2010r. | 1 820 056,21 | X | X | 11 214,34 | X | X |
| 4. | Amortyzacja za 2010r. | 1 772 588,69 | X | X | 207 485,17 | X | X |

Środki trwałe w budowie

w kwocie

166 069,61 zł

wycenione zostały prawidłowo wg cen nabycia.

Pozycja ta obejmuje:

- przebudowę i modernizację pomieszczeń oddziału chirurgicznego 158 767,91 zł
- oświetlenie lądowiska 7 301,70 zł

Informacja dodatkowa prawidłowo przedstawia zmiany w stanie środków trwałych w budowie.

Stan na koniec okresu potwierdzono inwentaryzacją. Saldo prawidłowe.

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie

7 885 725,46 zł

stanowią 38,71% sumy bilansowej aktywów.

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010r. | | Stan na 31.12.2009r. | | Zmiana stanu 2009/2010 | |
|-------|--|----------------------|-----------|----------------------|-----------|------------------------|---------|
| | | kwota zł | struktura | kwota zł | struktura | kwota zł (3-5) | % (7:5) |
| 1. | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Zapasy | 565 606,01 | 7,17% | 572 291,87 | 7,60% | -6 685,86 | -1,17% |
| 2. | Należności krótkoterminowe | 2 968 081,22 | 37,64% | 2 981 769,70 | 39,61% | -13 688,48 | -0,46% |
| 3. | Inwestycje krótkoterminowe | 3 563 846,65 | 45,19% | 3 800 512,26 | 50,48% | -236 665,61 | -6,23% |
| 4. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 788 191,58 | 10,00% | 174 001,81 | 2,31% | 614 189,77 | 352,98% |
| RAZEM | | 7 885 725,46 | 100,00% | 7 528 575,64 | 100,00% | 357 149,82 | 4,74% |

1. Zapasy

w kwocie

565 606,01 zł

obejmują materiały.

Materiały

obejmują:

- zapasy w magazynie opału, medycznym, bielizny, gospodarczym, w aptece i pozostałych magazynach
- rozliczenie zakupu materiałów

551 534,21 zł**14 071,80 zł**

W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność. Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży netto. Saldo uznajemy za prawidłowe.

2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

2 968 081,22 zł

stanowią 14,57% ogólnej sumy aktywów i obejmują:

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010r. | | Stan na 31.12.2009r. | | Zmiana stanu 2009/2010 | |
|--------------------------------|--|----------------------|-----------|----------------------|-----------|------------------------|---------|
| | | kwota zł | struktura | kwota zł | struktura | kwota zł (3-5) | % (7:5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| 1a. | Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| 1b. | Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| 2. | Inne | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| II. | Należności od pozostałych jednostek | 2 968 081,22 | 100,00% | 2 981 769,70 | 100,00% | -13 688,48 | -0,46% |
| 1a. | Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy | 2 348 001,71 | 79,11% | 2 349 594,92 | 78,80% | -1 593,21 | -0,07% |
| 1b. | Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| 2. | Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| 3. | Inne | 620 079,51 | 20,89% | 632 174,78 | 21,20% | -12 095,27 | -1,91% |
| 4. | Dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| 6. | OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO | 2 968 081,22 | 100,00% | 2 981 769,70 | 100,00% | -13 688,48 | -0,46% |
| 7. | Odpisy aktualizujące wartość należności | 638 848,89 | 17,71% | 1 411 916,30 | 32,14% | -773 067,41 | -54,75% |
| 7a. | w tym z tytułu dostaw i usług | 638 848,89 | 100,00% | 1 411 916,30 | 100,00% | -773 067,41 | -54,75% |
| OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO (6+7) | | 3 606 930,11 | | 4 393 686,00 | | -786 755,89 | -17,91% |

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Jednostka dokonała odpisów aktualizujących należności w takiej kwocie, która odpowiada przewidywanej kwocie nieściągalnej i w bilansie pomniejszono wartość należności o równowartość dokonanych odpisów. Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że na dzień bilansowy nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Wysokość dokonanych odpisów uznaje się za wystarczającą. Saldo prawidłowe.

Należności z tytułu dostaw i usług

| | |
|---|-------------------|
| w kwocie | 2 348 001,71 zł |
| wynikają z kont: | |
| - należności z tytułu dostaw i usług | 2 986 850,60 zł |
| - odpisy aktualizujące wartość należności | (-) 638 848,89 zł |

Saldo prawidłowe.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów, z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży.

Inne należności

| | |
|---|---------------|
| w kwocie | 620 079,51 zł |
| wynikają z rozrachunków: | |
| - z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych | 619 856,01 zł |
| - kaucji za opakowania | 223,50 zł |

Wykazy kont analitycznych dotyczące ww. należności ustalone na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

3. Inwestycje krótkoterminowe

| | |
|--|-----------------|
| w kwocie | 3 563 846,65 zł |
| obejmują: | |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 60 346,65 zł |
| - inne środki pieniężne – lokaty i odsetki od lokat | 3 503 500,00 zł |

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raporcie kasowym i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Obrót bezgotówkowy był przestrzegany.

Prawidłowość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

| | |
|--|---------------|
| w kwocie | 788 191,58 zł |
| obejmują koszty 2011r. | |
| - ubezpieczenia majątkowe i osobowe | 6 525,00 zł |
| - prenumerata czasopism | 991,00 zł |
| - energia, telefony, pozostałe koszty | 244 481,26 zł |
| - naliczone odsetki od lokat terminowych | 18 457,73 zł |
| - przychody ze sprzedaży (faktury wystawione w 2011r.) | 517 736,59 zł |

Koszty prawidłowo rozliczane są w czasie, stawki odpisów miesięcznych ustalono prawidłowo.

Informacja dodatkowa prawidłowo objaśnia pozycję czynnych rozliczeń międzyokresowych.

PASYWA**A. KAPITAŁ WŁASNY**

wykazany w bilansie w kwocie

11 839 230,61 zł

stanowi 58,11% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010r. | | Stan na 31.12.2009r. | | Zmiana stanu 2009/2010 | |
|-----|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|---------------|
| | | kwota zł | struktura | kwota zł | struktura | kwota zł (3-5) | % (7:5) |
| 1. | Kapitał / Fundusz podstawowy | 9 713 770,91 | 82,05% | 9 445 549,36 | 89,92% | 268 221,55 | 2,84% |
| 2. | Należne wpłaty na kapitał podstawowy | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| 3. | Udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| 4. | Kapitał (fundusz) zapasowy | 2 817 367,86 | 23,80% | 1 923 118,59 | 18,31% | 894 249,27 | 46,50% |
| 5. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| 6. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| 7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -1 318 737,21 | -11,14% | -1 758 563,41 | -16,74% | 439 826,20 | -25,01% |
| 8. | Zysk (strata) netto | 626 829,05 | 5,29% | 894 249,26 | 8,51% | -267 420,21 | -29,90% |
| 9. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| | RAZEM KAPITAŁY WŁASNE | 11 839 230,61 | 100,00% | 10 504 353,80 | 100,00% | 1 334 876,81 | 12,71% |

Fundusz założycielski został wykazany w bilansie w prawidłowej wysokości.**Fundusz zakładu** tworzony jest zgodnie ze statutem Szpitala Powiatowego oraz ustawą o rachunkowości.**Wynik finansowy netto** roku bieżącego ustalony jest prawidłowo.Wykazany stan **funduszy własnych** jest zgodny z księgami rachunkowymi i odpowiednimi dokumentami prawnymi.

Zmiany wysokości poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

Stan oraz zmiany funduszy własnych prawidłowo przedstawiono w zestawieniu zmian w kapitale własnym.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**1. Rezerwy na zobowiązania**

w kwocie

3 043 799,34 zł

stanowią 14,94% sumy bilansowej pasywów.

Na wartość rezerw wykazaną w bilansie, składają się rezerwy utworzone na:

- świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe 1 796 911,00 zł
- pozostałe rezerwy 1 246 888,34 zł

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

W pozycji tej Jednostka wykazuje ujęte w księgach jako bierne międzyokresowe rozliczenia rezerwy na koszty odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych.

Pozostałe rezerwy

w kwocie

1 246 888,34 zł

obejmują:

- rezerwy na przewidywane zobowiązania 1 028 901,88 zł
- rozliczenia międzyokresowe bierne 217 986,46 zł

Stan rezerw został ustalony prawidłowo.

Tworzenie i wykorzystywanie rezerw prawidłowo opisuje informacja dodatkowa.

2. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie

3 925 942,32 zł

stanowią 19,27% ogólnej sumy pasywów

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2010r. | | Stan na 31.12.2009r. | | Zmiana stanu 2009/2010 | |
|-----|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|--------------|
| | | kwota zł | struktura | kwota zł | struktura | kwota zł (3-5) | % (7:5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. | Wobec jednostek powiązanych: | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| a. | Z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| b. | Inne | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| II. | Wobec pozostałych jednostek: | 3 257 510,28 | 82,97% | 3 142 686,96 | 83,13% | 114 823,32 | 3,65% |
| a. | Kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| b. | Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| c. | Inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| d. | Z tytułu dostaw i usług | 1 248 985,42 | 31,81% | 1 235 057,49 | 32,67% | 13 927,93 | 1,13% |
| e. | Zaliczki otrzymane na dostawy | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| f. | Zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| g. | Z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń | 1 069 058,90 | 27,23% | 1 007 613,56 | 26,65% | 61 445,34 | 6,10% |
| h. | Z tytułu wynagrodzeń | 661 831,65 | 16,86% | 661 492,52 | 17,50% | 339,13 | 0,05% |
| i. | Inne | 277 634,31 | 7,07% | 238 523,39 | 6,31% | 39 110,92 | 16,40% |
| 3. | Fundusze specjalne | 668 432,04 | 17,03% | 637 861,34 | 16,87% | 30 570,70 | 4,79% |
| | RAZEM | 3 925 942,32 | 100,00% | 3 780 548,30 | 100,00% | 145 394,02 | 3,85% |

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

w kwocie

1 248,985,42 zł

obejmują zobowiązania wobec jednostek pozostałych.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń

w kwocie

1 069 058,90 zł

obejmują:

- podatek dochodowy od osób fizycznych 180 791,00 zł
- składki ZUS 883 077,07 zł
- podatek od towarów i usług 3 930,00 zł
- opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska 1 120,83 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych 140,00 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach. Pozycja prawidłowa.

Inne zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie

277 634,31 zł

dotyczą:

- rozrachunków z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych 94 388,19 zł
- rozrachunków z pracownikami 575,07 zł
- pozostałych rozrachunków 182 671,05 zł

Salda pozostałych zobowiązań wykazane w bilansie wynikają z wykazów sald analitycznych. Salda te są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Fundusze specjalne

w kwocie

668 432,04 zł

Na dzień bilansowy w skład funduszy specjalnych wchodzi:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Odpis podstawowy w ciężar kosztów 2010r. został przekazany terminowo na wyodrębniony rachunek bankowy. Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin.

Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

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

1. Rachunek zysków i strat

1.1 Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont. Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów.

Sprawozdanie "rachunek zysków i strat" sporządzone jest wg wariantu kalkulacyjnego.

Kwalifikacja kosztów rodzajowych oraz ich rozliczenie na koszty w układzie kalkulacyjnym nie budzi zastrzeżeń.

1.2 Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2010r.

Przychody i koszty operacyjne

| | |
|--|---------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 34 556 165,49 zł |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów | 32 793 724,89 zł |
| Koszty ogólnego zarządu | 1 699 459,02 zł |
| Zysk ze sprzedaży | 62 981,58 zł |

Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów netto ze sprzedaży prawidłowo przedstawia informacja dodatkowa.

Poziom kosztów w układzie rodzajowym w stosunku do roku ubiegłego w tym koszty podatkowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów prawidłowo opisuje informacja dodatkowa.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

| | |
|--|----------------------|
| Pozostałe przychody operacyjne | 994 856,24 zł |
| Pozostałe koszty operacyjne | 606 622,24 zł |
| Zysk z działalności operacyjnej | 451 215,58 zł |

Przychody i koszty finansowe

| | |
|---|----------------------|
| Przychody finansowe | 165 121,81 zł |
| Koszty finansowe | 52,56 zł |
| Zysk z działalności gospodarczej | 616 284,83 zł |

| | |
|--------------------|--------------|
| Zyski nadzwyczajne | 12 009,22 zł |
|--------------------|--------------|

Wynik działalności brutto – zysk w kwocie

628 294,05 zł

ustalony został w sposób prawidłowy.

W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

2. Podatki i inne rozliczenia z budżetem**2.1 Podatek dochodowy od osób prawnych**

Sposób ustalenia dochodu do opodatkowania ze wskazaniem na trwałe i przejściowe różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania został prawidłowo przedstawiony w informacji dodatkowej.

Podatek bieżący

| | |
|-----------------------------|-------------|
| - podstawa do opodatkowania | 7 712,00 zł |
| - podatek dochodowy 19% | 1 465,00 zł |

2.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

| | |
|--|--------------|
| Podatek naliczony do odliczenia za 2010r. | - 0 - |
| Podatek należny za 2010r. | 43 630,00 zł |
| Podatek do rozliczenia z Urzędem Skarbowym | 43 630,00 zł |
| Podatek prawidłowo i terminowo deklarowano i regulowano na rachunek Urzędu Skarbowego. | |

2.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych

Wartość obliczonego i pobranego podatku w roku badanym z tytułu umów o pracę i innych przychodów wynosi 1 008 552,00 zł

Podatek wynika z deklaracji PIT 4R i PIT 8AR.

Terminowość przekazywania pobranego podatku na rachunek Urzędu Skarbowego została zachowana.

2.4 Składki ZUS, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

| | |
|--|-----------------|
| naliczono w kwocie | 5 330 318,02 zł |
| w tym koszty pracodawcy | 2 445 440,31 zł |
| Terminowość regulowania w 2010r. była zachowana. Składki prawidłowo zarachowano w koszty działalności. | |

2.5 Pozostałe podatki i opłaty

Jednostka zobowiązana była do uiszczania:

| | |
|--|---------------|
| - podatku od nieruchomości | 114 738,00 zł |
| - opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska | 2 240,84 zł |
| - podatku rolnego | 66,00 zł |

Kwoty podatków i opłat prawidłowo zarachowano w ciężar kosztów.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości i przedstawia informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Przedstawione informacje w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony w sposób określony załącznikiem nr 8 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

VII. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa składająca się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- dodatkowych informacji i objaśnień,

została sporządzona w sposób prawidłowy i kompletny, zgodnie z wymogami określonymi przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłego i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej Szpitala.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przedstawione zostały przyjęte zasady (polityki) rachunkowości oraz założenie kontynuowania działalności.

IX. Zgodność z przepisami prawa

Uzyskaliśmy pisemne oświadczenie od Dyrektora Szpitala, iż w ciągu roku były przestrzegane przepisy prawa. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

X. Kontynuacja działania

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, kontynuacja działalności Jednostki nie jest zagrożona.

Zdaniem biegłego nie występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego.

XI. Informacje 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 22 strony kolejno ponumerowane, oznaczone skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 4 egzemplarzach, z przeznaczeniem:

- 3 egzemplarze - zleceniodawca,
- 1 egzemplarz - zleceńbiorca,

Biegły rewident
Halina Dąbrowska
nr uprawnień 8480

"AUDIT - BILANS" Sp. z o.o.
ul. Norwida 9 77-400 ZŁOTÓW
NIP 767-15-50-553 REGON 572049374
Wpis do KRS nr 0000071827
tel. (067) 263 41 64

Prezes Zarządu

Halina Dąbrowska Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 2649

Złotów, 07.04.2011r.