



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

**OD 1 STYCZNIA 2008 DO 31 GRUDNIA 2008R**

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 Sokolowskiego

77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28

na które składa się:

- |   |                  |
|---|------------------|
| 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,  |                  |
| 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą  | 16 446 489,11 zł |
| 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2008r., wykazujący zysk netto w wysokości                                       | 397 915,71 zł    |
| 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2008r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę | 1 939 943,70 zł  |
| 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2008r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę         | 495 876,57 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 (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z póź. zm.),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, 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 wrywkowy – 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 2008r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2008r.
- 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 8480/210

"AUDIT - BILANS" Sp. z o.o.  
ul. Norwida 9 77-400 ZŁOTÓW  
NIP 767-15-50-563 REGON 572049374  
Wpis do KRS nr 0000071827  
tel. (067) 263 41 64

Podmiot wpisany pod numerem 2649  
Prezes Zarządu na listę podmiotów uprawnionych  
do badania sprawozdań finansowych  
Halina Dąbrowska

Złotów, dnia 07.04.2009r.

# **R A P O R T**

**uzupełniający opinię  
z badania sprawozdania finansowego  
za rok 2008**

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

**77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28**



## Spis treści

<b>CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	<b>3</b>
1. Charakterystyka badanej jednostki	3
2. Przedmiot badania	4
3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni	4
4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania	4
5. Zakres i metody badania	5
<b>CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU</b>	<b>6</b>
1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej	6
2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej	8
3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2007-2008	9
I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja	12
1. System rachunkowości	12
2. Inwentaryzacja	13
II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych	14
<b>AKTYWA</b>	<b>14</b>
A. <b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>14</b>
1. Wartości niematerialne i prawne	14
2. Rzeczowe aktywa trwałe	14
B. <b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>16</b>
1. Zapasy	16
2. Należności krótkoterminowe	16
3. Inwestycje krótkoterminowe	17
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17
<b>PASYWA</b>	<b>18</b>
A. <b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>18</b>
B. <b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>19</b>
1. Rezerwy na zobowiązania	19
2. Zobowiązania krótkoterminowe	19
III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem oraz przekształcenie wyniku finansowego	21
1. Rachunek zysków i strat	21
2. Podatki i inne rozliczenia z budżetem	22
IV. Zdarzenia po dacie bilansu	23
V. Zestawienie zmian w kapitale własnym	23
VI. Rachunek przepływów pieniężnych	23
VII. Informacja dodatkowa	23
IX. Zgodność z przepisami prawa	23
X. Kontynuacja działania	23
XI. Informacje końcowe	24

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO SZPITALA POWIATOWEGO IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO  
W ZŁOTOWIE  
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2008r. DO 31 GRUDNIA 2008r.**

**CZĘŚĆ OGÓLNA**

**1. Charakterystyka badanej jednostki**

- 1.1 Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokolowskiego 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. Nr 91, poz. 406 ze 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.

Wcześniej 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 2008r. fundusz założycielski jednostki wynosił 9 192 817,31 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o 1 542 027,99 zł, tj. o otrzymane dotacje na inwestycje i cele rozwojowe.

Fundusz własny na dzień bilansowy wynosi 9 357 372,49 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 1 939 943,70 zł, jego wysokość jest zgodna z księgami rachunkowymi.

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

- 1.5 Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.



**2. Przedmiot badania**

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008r.,  
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 16 446 489,11 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2008r.  
do 31 grudnia 2008r. wykazujący zysk netto 397 915,71 zł
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy  
od 1 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2008r. wykazujące  
wzrost kapitału własnego o kwotę 1 939 943,70 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy  
od 1 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2008r. wykazujące zwiększenie  
stanu środków pieniężnych o sumę 495 876,57 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

**3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni**

3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2007r. do 31.12.2007r. wykazujące sumę bilansową 12 933 625,55 zł

i zamykające się wynikiem finansowym strata netto 287 422,09 zł

zostało zbadane przez firmę: „AUDIT-BILANS” Sp. z o.o. 77-400 Złotów, ul. Norwida 9.

Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń.

Zatwierdzone zostało Uchwałą Nr XX/86/2008 w dniu 28.05.2008r przez Radę Powiatu Złotowskiego.

Sprawozdanie finansowe za 2007r. zostało:

- opublikowane w Monitorze Polskim B Nr 1707 z dnia 12.11.2008r.
- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 06.06.2008r.
- złożone w Pierwszym Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Poznaniu dnia 03.06.2008r.

3.2 Podział wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy dokonany został przez Radę Powiatu na wniosek Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie.

Wynik finansowy – strata netto w kwocie 287 422,09 zł

zostanie pokryta z 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 15/10/2008 zawartą dnia 29 października 2008r. z Dyrektorem Szpitala.

Umowa zawarta została w trybie przewidzianym w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2003 r. nr 76, poz. 694).

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonał, zgodnie ze statutem, Dyrektor Szpitala.

**Wykonawca oraz czas i miejsce badania**

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 30.03.2009r. – 03.04.2009r. w siedzibie badanej jednostki oraz w dniach 06.04 – 07.04.2009r. 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 8480/210,
- Danuta Jechna, zamieszkała: 64-980 Trzcianka, Os. 25-lecia 3 wpisana do rejestru biegłych rewidentów nr wpisu 8173, w trakcie badania pełniąc funkcję asystenta,
- Teresa Czajka, zamieszkała: 89-604 Chojnice, ul. Młodzieżowa 1/84 – asystent

W myśl art. 66 ust 2 ustawy o rachunkowości zespół badający spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

**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 rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2003 r. nr 76, poz. 694 z późn. zmianami) oraz ogólnie przyjętych norm zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać racjonalną pewność co do prawidłowości sprawozdania finansowego i uzyskać podstawę wystarczającą do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu.

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, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia oświadczenia.

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 2008-2007 wykazują zwiększenie sumy aktywów i pasywów z kwoty 12 934 tys. zł do kwoty 16 446 tys. zł, tj. o 27,16%.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2008r.		Stan na 31.12.2007r.		Zmiana stanu 2008/2007	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (6:4)
		2	3	4	5	6	7
A.	Aktywa trwałe	10 109	61,47%	8 350	64,56%	1 759	21,07%
I.	Wartości niematerialne i prawne	35	0,21%	50	0,39%	-15	-20,65%
	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	35	0,21%	50	0,39%	-15	-20,65%
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0,00%	0	0,00%	0	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 074	61,25%	8 300	64,17%	1 774	21,37%
	1. Środki trwałe	9 992	60,75%	8 218	63,54%	1 774	21,55%
	2. Środki trwałe w budowie	82	0,50%	82	0,64%	0	0,08%
	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	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	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	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	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	6 337	38,53%	4 584	35,44%	1 754	38,26%
I.	Zapasy	438	2,66%	401	3,10%	37	9,25%
	1. Materiały	438	2,66%	401	3,10%	37	9,25%
	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	3 991	24,27%	2 832	21,90%	1 159	40,91%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Należności od pozostałych jednostek	3 991	24,27%	2 832	21,00%	1 159	40,91%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 796	10,92%	1 300	10,05%	496	38,14%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 706	10,02%	1 300	10,05%	406	38,14%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	112	0,68%	50	0,39%	62	122,80%
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>16 446</b>	<b>100,00%</b>	<b>12 934</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 513</b>	<b>27,16%</b>

Po stronie aktywów nie wystąpiły znaczące zmiany w strukturze majątku.

W strukturze majątku nadal dominują aktywa trwałe, które w roku 2008 stanowią 61,47% (64,56% w roku 2007), natomiast w porównaniu z rokiem 2007 nastąpił wzrost wartości aktywów trwałych o kwotę 1 759 tys. zł., tj. o 21,07%.

Majątek obrotowy w roku 2008 w strukturze wynosi 38,53% (35,44% w 2007r.), a wartościowo wykazuje wzrost o 1 754 tys. zł, tj. o 38,26%, przy czym zasadniczy wzrost nastąpił w należnościach krótkoterminowych o kwotę 1 159 tys. zł oraz środkach pieniężnych o kwotę 496 tys. zł.



Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2008r.		Stan na 31.12.2007r.		Zmiana stanu 2008/2007	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (6:4)
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 357	56,90%	7 417	57,35%	1 940	26,15%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 193	55,90%	7 651	59,15%	1 542	20,16%
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	1 525	0,27%	1 813	14,01%	-287	-15,86%
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	-1 750	-10,69%	-1 750	-13,60%	0	0,00%
VIII.	Zysk (strata) netto	390	2,42%	-287	-2,22%	685	238,44%
IX.	Odply z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 089	43,10%	5 516	42,65%	1 573	28,51%
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 472	21,11%	1 878	14,52%	1 594	84,89%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 559	9,54%	1 031	14,16%	-203	-14,35%
	3. Pozostałe rezerwy	1 003	11,57%	48	0,36%	1 857	4004,10%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0,00%	19	0,15%	-19	-100,00%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	0	0,00%	19	0,15%	-19	-100,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 617	21,99%	3 619	27,98%	-2	-0,05%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	3 007	18,28%	3 009	23,27%	-2	-0,07%
	3. Fundusze specjalne	610	3,71%	610	4,71%	1	0,08%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	1. Ujemna wartość firmy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>16 446</b>	<b>100,00%</b>	<b>12 934</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 513</b>	<b>27,16%</b>

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

Fundusze własne w strukturze roku 2008 wynoszą 56,90% (57,35% w 2007r.) i nastąpił ich wzrost o kwotę 1 940 tys. zł., na który główny wpływ mają otrzymane dotacje od organu założycielskiego na inwestycje i cele rozwojowe.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze roku 2008 wynoszą 43,10% (42,65% w 2007r.) i nastąpił ich wzrost o kwotę 1 573 tys. zł, tj. o 28,51%, na który decydujący wpływ mają utworzone rezerwy na przewidywane zobowiązania.

## 2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

Lp.	Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2008r.	1.01.-31.12.2007r.	Zmiana (2008/2007)	
		tys. zł	tys. zł	kwota tys. zł (3-4)	% (5:4)
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	29 681	23 750	5 924	24,93%
2	Koszty działalności operacyjnej	28 570	24 190	4 373	18,07%
3	Wynik na sprzedaży	1 112	-430	1 550	363,43%
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-408	142	-550	-388,02%
5	Wynik na operacjach finansowych	-304	13	-318	-2381,58%
6	Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)	399	-283	683	240,86%
7	Wynik nadzwyczajny	0	-3	3	100,00%
8	Wynik brutto (6+7)	399	-286	685	238,58%
9	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	1	1	0	4,80%
10	Wynik netto (8-9)	398	-287	685	238,44%

Przychody z działalności podstawowej uległy zwiększeniu o 24,93% przy wzroście kosztów działalności operacyjnej o 18,07%. Wzrost przychodów w stosunku do wzrostu kosztów był wyższy o 6,86 punkty procentowe.

Wynik na sprzedaży uległ poprawie o 1 550 tys. zł, tj. o 363,43%. Oznacza to, że podstawowa działalność jednostki podwyższyła swoją rentowność.

Spadek wyniku nastąpił na pozostałej działalności operacyjnej w porównaniu do roku ubiegłego o 550 tys. zł, tj. o 388,02%, jak również wyniku na operacjach finansowych o 318 tys. zł

W rezultacie zysk brutto na działalności gospodarczej uległ poprawie w porównaniu do roku 2007 o kwotę 685 tys. zł i wynosi 399 tys. zł.



### 3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2007-2008

Lp.	Treść	2008r.	2007r.
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności</b>		
1.1.	Rentowność majątku		
	wynik finansowy netto / suma aktywów	2,42%	-2,22%
1.2.	Rentowność kapitałów własnych		
	wynik finansowy netto / kapitał własny	4,25%	-3,87%
1.3.	Rentowność netto sprzedaży		
	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	1,34%	-1,21%
1.4.	Rentowność brutto sprzedaży		
	wynik na sprzedaży produktów i towarów / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	3,75%	-1,85%
<b>2.</b>	<b>Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową</b>		
2.1	Płynność - wskaźnik płynności I		
	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	2,1	1,5
2.2	Płynność - wskaźnik płynności II		
	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	2,0	1,4
2.3	Płynność - wskaźnik płynności III		
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,6	0,4
2.4	Płynność długoterminowa		
	aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe	4,5	3,6
<b>3.</b>	<b>Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem</b>		
3.1	Szybkość obrotu należności		
	należności z tyt. dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów (w dniach)	45	39
3.2	Naliczone spłaty zobowiązań		
	zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	15	14
3.3	Szybkość obrotu zapasów		
	zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	6	7
<b>4.</b>	<b>Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału</b>		
4.1	Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych (w latach)		
	kapitał własny / zysk netto	24	-26
4.2	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym		
	kapitał własny / aktywa ogółem	56,90%	57,35%
4.3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym		
	kapitał własny / aktywa trwałe	92,56%	88,83%
4.4	Trwałość struktury finansowania		
	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe / suma pasywów	64,77%	68,43%

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. Dodatkowo wskaźniki w 2008r. świadczą o rentownej sprzedaży.

Wskaźnik rentowności majątku informuje, ile procent majątku stanowi wypracowany zysk. W roku 2008 każda złotówka będąca częścią majątku jednostki wypracowała 2,42 grosza zysku. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił wzrost o 4,64 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 4,25% i w porównaniu do roku poprzedniego uległ zwiększeniu o 8,12 p.p. W roku 2008 każda zainwestowana złotówka wygenerowała 4,25 grosza zysku.

Rentowność netto sprzedaży wykazuje jaką efektywność uzyskuje jednostka na sprzedaży i przedstawia marżę zysku na sprzedaży. W 2008r. wskaźnik ukształtował się na poziomie 1,34% i w porównaniu do roku poprzedniego można zaobserwować tendencję wzrostową, w roku 2007 wskaźnik ten wynosił (-)1,21%.

Wskaźnik zyskowności brutto sprzedaży w badanym okresie uległ zwiększeniu i ukształtował się na poziomie 3,75%. W porównaniu do roku poprzedniego wzrósł o 5,6 p.p. Przyczyną wzrostu jest szybszy wzrost przychodów nad wzrostem kosztów. Tendencja zwykła świadczy o zwiększeniu rentowności i opłacalności sprzedaży.

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 2,1 co oznacza, że jednostka w sytuacji spieniężenia całości majątku obrotowego pokryłaby uzyskanymi środkami 210% 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 2,0 i oznacza, że całość aktywów szybkości płynnej pokryje w 200% 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 0,6 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 2008r. wynosił 45 dni i wydłużył się w porównaniu do roku 2007 o 6 dni.

Czas obsługi zobowiązań w porównaniu do roku 2007 został wydłużony o 1 dzień, utrzymuje się na dobrym poziomie 15 dni.

Wskaźnik rotacji zapasów informuje, iż jednostka przeciętnie w ciągu 6 dni odnawia swoje zapasy dla zrealizowania określonej sprzedaży. 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 92,56%, 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 64,77% i w porównaniu do roku poprzedniego zmalał o 3,66 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 z dnia 26 lutego 2002r w sprawie Zakładowego Planu Kont i są odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności.

Dokumentacja zasad rachunkowości zawiera uregulowania w zakresie:

- określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
  - zakładowego planu kont,
  - wykazu ksiąg rachunkowych (wykazu zbiorów danych),
  - opisu systemu przetwarzania danych (opisu systemu informatycznego),
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

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 31.12.2007r.

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 32/2008 z dnia 26.09.2008r. 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

10 109 229,53 zł

stanowią 61,47% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2008r.		Stan na 31.12.2007r.		Zmiana stanu 2008/2007	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wartości niematerialne i prawne	35 156,61	0,35%	49 970,91	0,60%	-14 814,30	-29,65%
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 074 072,92	99,65%	8 300 120,89	99,40%	1 773 952,03	21,37%
3.	Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
4.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
RAZEM		10 109 229,53	100,00%	8 350 091,80	100,00%	1 759 137,73	21,07%

1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

35 156,61 zł

Na wartości niematerialne i prawne składają się salda kont :

- wartości niematerialne i prawne 313 577,86 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 278 421,25 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 : 61 635,32 zł

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

10 074 072,92 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto 9 991 842,76 zł
- środki trwałe w budowie 82 230,16 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 31.12.2008r.		Stan na 31.12.2007r.		Zmiana stanu 2008/2007	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-6)	% (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grunty	300 977,88	1,35%	300 977,88	1,54%	0,00	0,00%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 186 825,18	44,80%	9 891 007,09	40,46%	295 817,49	2,99%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 706 766,24	11,90%	2 683 313,16	13,42%	23 453,08	0,87%
4.	Środki transportu	824 514,08	3,63%	682 866,91	3,46%	131 647,17	19,00%
5.	Inne środki trwałe	8 714 503,55	38,32%	6 423 817,70	32,12%	2 290 685,77	35,66%
	<b>RAZEM</b>	<b>22 739 586,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>19 997 983,42</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 741 603,51</b>	<b>13,71%</b>

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 31.12.2007r.	19 997 983,42	11 780 030,97	58,91%	2 683 313,16	1 721 081,81	64,14%
2.	Stan na 31.12.2008r.	22 739 586,93	12 747 744,17	56,06%	2 706 766,24	1 957 261,05	72,31%
3.	Zwiększenia środków trwałych w 2008r.	2 941 161,09	X	X	23 453,08	X	X
4.	Amortyzacja za 2008r.	1 167 270,78	X	X	236 179,24	X	X

**Środki trwałe w budowie**

w kwocie 82 230,16 zł

wycenione zostały prawidłowo wg cen nabycia.

Pozycja ta obejmuje:

- przebudowę pomieszczeń dla oddziałów specjalistycznych 79 790,16 zł
- opracowanie projektu szybu – dźwigu na oddziale wewnętrznym 2 440,00 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

**6 337 259,58 zł**

stanowią 38,53% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2008r.		Stan na 31.12.2007r.		Zmiana stanu 2008/2007	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
7	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	437 662,67	6,91%	400 596,52	8,74%	37 066,15	9,25%
2.	Należności krótkoterminowe	3 991 118,49	62,98%	2 832 315,69	61,79%	1 158 802,80	40,91%
3.	Inwestycje krótkoterminowe	1 796 058,11	28,34%	1 300 181,54	28,37%	495 876,57	38,14%
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	112 420,31	1,77%	50 440,00	1,10%	61 980,31	122,88%
RAZEM		6 337 259,58	100,00%	4 583 533,75	100,00%	1 753 725,83	38,26%

**1. Zapasy**

w kwocie

**437 662,67 zł**

obejmują materiały.

Materiały

obejmują:

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

**430 508,78 zł****7 153,89 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

**3 991 118,49 zł**

stanowią 24,27% ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2008r.		Stan na 31.12.2007r.		Zmiana stanu 2008/2007	
		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	3 991 118,49	100,00%	2 832 315,69	100,00%	1 158 802,80	40,91%
1a.	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	3 389 558,18	84,43%	2 222 367,22	78,46%	1 147 190,96	51,02%
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 pożyczek, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	44,00	0,00%	0,00	0,00%	44,00	-
3.	Inne	621 516,31	15,57%	609 948,47	21,54%	11 567,84	1,90%
4.	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
6.	<b>OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO</b>	<b>3 991 118,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 832 315,69</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 158 802,80</b>	<b>40,91%</b>
7.	Odpisy aktualizujące wartość należności	313 945,82	7,29%	296 809,10	9,49%	17 136,72	5,77%
7a.	w tym z tytułu dostaw i usług (także dochodzone na drodze sądowej), o okresie spłaty do 12 m-cy	313 945,82	100,00%	296 809,10	100,00%	17 136,72	5,77%
<b>OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO (6+7)</b>		<b>4 305 064,31</b>		<b>3 129 124,79</b>		<b>1 175 939,52</b>	<b>37,58%</b>



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	3 369 558,18 zł
wynikają z kont:	
- należności z tytułu dostaw i usług	3 683 504,00 zł
- odpisy aktualizujące wartość należności	(-) 313 945,82 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	621 516,31 zł
wynikają z rozrachunków:	
- z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych	620 183,80 zł
- kaucji za opakowania	52,50 zł
- innych rozrachunków	1 280,01 zł

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

### 3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie	1 796 058,11 zł
obejmują:	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	32 450,44 zł
- inne środki pieniężne – lokaty i odsetki od lokat	1 763 607,67 zł

#### Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany 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	112 420,31 zł
obejmują koszty 2009r.:	
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	6 603,60 zł
- prenumerata czasopism	324,00 zł
- energia, telefony, pozostałe koszty	105 492,71 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

9 357 372,49 zł

stanowi 56,9% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2008r.		Stan na 31.12.2007r.		Zmiana stanu 2008/2007	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1.	Kapitał / Fundusz podstawowy	9 192 817,31	98,24%	7 650 789,32	103,15%	1 542 027,99	20,16%
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	1 525 202,89	16,30%	1 812 624,98	24,44%	-287 422,09	-15,86%
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	-1 758 563,42	-18,79%	-1 758 563,42	-23,71%	0,00	0,00%
8.	Zysk (strata) netto	397 915,71	4,25%	-287 422,09	-3,87%	685 337,80	-238,44%
9.	Odplys z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
	<b>RAZEM KAPITAŁY WŁASNE</b>	<b>9 357 372,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>7 417 429,79</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 939 943,70</b>	<b>26,15%</b>

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 3 471 867,04 zł

stanowią 21,11% sumy bilansowej pasywów.

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

- świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe 1 568 632,82 zł
- pozostałe rezerwy 1 903 234,22 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 1 903 234,22 zł

obejmują:

- rezerwy na przewidziane zobowiązania 1 160 005,68 zł
- rozliczenia międzyokresowe bierne 743 228,54 zł

Stan rezerw został ustalony prawidłowo.

Tworzenie i wykorzystywanie rezerw prawidłowo opisuje informacja dodatkowa.

**2. Zobowiązania krótkoterminowe**

w kwocie 3 617 249,58 zł

stanowią 21,99% ogólnej sumy pasywów

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2008r.		Stan na 31.12.2007r.		Zmiana stanu 2008/2007	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
f	2	3	4	5	6	7	8
I.	<b>Wobec jednostek powiązanych:</b>	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.	<b>Wobec pozostałych jednostek:</b>	3 007 191,35	83,13%	3 009 409,16	83,16%	-2 217,81	-0,07%
a.	Kredyty i pożyczki	19 444,00	0,54%	233 328,00	6,45%	-213 884,00	-91,67%
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	1 029 701,27	28,47%	873 084,12	24,13%	156 617,15	17,94%
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, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	925 584,76	25,50%	1 032 442,22	28,53%	-106 857,46	-10,35%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	600 285,74	16,84%	522 869,95	14,45%	86 415,79	16,53%
i.	Inne	423 175,58	11,70%	347 684,87	9,61%	75 490,71	21,71%
3.	<b>Fundusze specjalne</b>	610 050,23	16,87%	609 550,07	16,84%	500,16	0,08%
	<b>RAZEM</b>	3 617 249,58	100,00%	3 618 959,23	100,00%	-1 709,65	-0,05%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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



**Zobowiązania z tytułu kredytów**

w kwocie 19 444,00 zł  
dotyczą rat kredytu inwestycyjnego przypadających do spłaty w 2009r.  
Saldo prawidłowe.

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

w kwocie 1 029 701,27 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 925 584,76 zł  
obejmują:

- podatek dochodowy od osób fizycznych 189 429,00 zł
- składki ZUS 731 676,05 zł
- podatek od towarów i usług 3 278,00 zł
- opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska 1 201,71 zł

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

**Inne zobowiązania krótkoterminowe**

w kwocie 423 175,58 zł  
dotyczą:

- rozrachunków z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych 221 826,25 zł
- rozrachunków z pracownikami 651,28 zł
- innych rozrachunków 200 698,05 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 610 058,23 zł

Na dzień bilansowy w skład funduszy specjalnych wchodzi:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Odpis podstawowy w ciężar kosztów 2008r. 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 31.12.2008r.**

**Przychody i koszty operacyjne**

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	29 681 287,20 zł
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	25 776 220,74 zł
Koszty ogólnego zarządu	2 793 281,65 zł
<b>Zysk ze sprzedaży</b>	<b>1 111 784,81 zł</b>

Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów netto ze sprzedaż 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	498 971,02 zł
Pozostałe koszty operacyjne	907 294,65 zł
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>703 461,18 zł</b>

**Przychody i koszty finansowe**

Przychody finansowe	47 207,75 zł
Koszty finansowe	351 356,22 zł

<b>Wynik działalności brutto – zysk w kwocie</b>	<b>399 312,71 zł</b>
--	----------------------

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	7 354,00 zł
- podatek dochodowy 19%	1 397,00 zł

**2.2 Podatek od towarów i usług (VAT)**

Podatek naliczony do odliczenia za 2008r.	- 0 -
Podatek należny za 2008r.	40 328,00 zł
Podatek do rozliczenia z Urzędem Skarbowym	40 328,00 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

104 590,00 zł

Podatek wynika z deklaracji PIT 4R.

Terminowość przekazywania pobranego podatku na rachunek Urzędu Skarbowego została zachowana.

**2.4 Składki ZUS, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych**

naliczono w kwocie	4 575 370,18 zł
w tym koszty pracodawcy	2 109 317,87 zł

Terminowość regulowania w 2008r. była zachowana. Składki prawidłowo zarachowano w koszty działalności.

**2.5 Pozostałe podatki i opłaty**

Jednostka zobowiązana była do uiszczania:

- podatku od nieruchomości	106 857,00 zł
- opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska	2 442,81 zł
- podatku rolnego	100,00 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 24 strony kolejno ponumerowane, oznaczone skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 4 egzemplarzach, z przeznaczeniem:

- 3 egzemplarze - zleceniodawca,
- 1 egzemplarz - zlecenlobiorca,

Biegły rewident  
Halina Dąbrowska  
nr uprawnień 8480/210

"AUDIT - BILANS" Sp. z o.o.  
ul. Norwida 9 77-400 ZŁOTÓW  
NIP 767-15-50-553 REGON 57204937  
Wpis do KRS nr 0000071827  
tel. (087) 269 41 01

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

Złotów, 07.04.2009r.

