UCHWAŁA Nr XXI/222/2012
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 22 czerwca 2012 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu pokrycia straty Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2011.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.[1]) i art. 121 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.[2]) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7 i art. 53 ust. 1 oraz art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.[3]) w związku z § 27 ust. 6 Statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu uchwala się, co następuje:

§ **1.** Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2011, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ **2.** Zatwierdzić sposób pokrycia straty Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2011 w kwocie 4 597 701,77 PLN (słownie: cztery miliony pięćset dziewięćdziesiąt siedem tysięcy siedemset jeden 77/100 PLN) polegający na tym, że strata w kwocie 4 597 701,77 PLN (słownie: cztery miliony pięćset dziewięćdziesiąt siedem tysięcy siedemset jeden 77/100 PLN) zostanie rozliczona w latach następnych.

§ **3.** Wykonanie uchwały powierzyć Przewodniczącemu Rady Powiatu Inowrocławskiego.

§ **4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego

Ryszard Jagodziński

---

[1] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 167, poz. 1759, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz.1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281.

[2] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 149, poz. 887, Nr 174, poz. 1039 i Nr 185, poz. 1092.

[3] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 165, poz. 1316 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 47, poz. 278 oraz z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175 i Nr 232, poz. 1378.

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY Nr XXI/222/2012
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 22 czerwca 2012 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu pokrycia straty Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2011.

Podjęcie przedmiotowej uchwały uzasadniają następujące okoliczności faktyczne.

Dyrektor Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu wystąpił do Rady Powiatu Inowrocławskiego z wnioskiem o zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenie sposobu pokrycia straty Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2011.

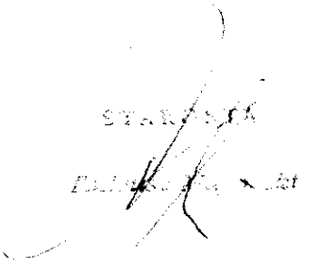
Zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. W związku z powyższym we wniosku skierowanym do Rady Powiatu Inowrocławskiego Dyrektor Zakładu wnosi o zatwierdzenie decyzji o sposobie pokrycia straty Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2011 w kwocie 4 597 701,77 PLN (słownie: cztery miliony pięćset dziewięćdziesiąt siedem tysięcy siedemset jeden 77/100 PLN), polegającym na tym, że strata w kwocie 4 597 701,77 PLN (słownie: cztery miliony pięćset dziewięćdziesiąt siedem tysięcy siedemset jeden 77/100 PLN) zostanie rozliczona w latach następnych. Powyższa propozycja została zawarta w sprawozdaniu finansowym Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2011 – w części pn. „Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania finansowego za rok 2011" – w tabeli „1.7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty".

Rada Społeczna Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu podjęła uchwałę Nr III/V/2012 z dnia 15 maja 2012 r. w sprawie przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego oraz przyjęcia rocznego sprawozdania z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2011 oraz uchwałę Nr IV/V/2012 z dnia 15 maja 2012 r. w sprawie przyjęcia informacji o proponowanym sposobie pokrycia straty Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2011.

Podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały stanowią: art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.) i art. 121 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust. 1 i art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) w związku z § 27 ust. 6 Statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Przepisy te stanowią w szczególności, że roczne sprawozdanie finansowe publicznego zakładu opieki zdrowotnej podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki. Natomiast § 27 ust. 6 Statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu stanowi, że roczne sprawozdanie finansowe Zakładu zatwierdza Rada Powiatu Inowrocławskiego.

W związku z powyższym należy przyjąć, że decyzję w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu powinna podjąć Rada Powiatu Inowrocławskiego.



Załącznik do uchwały nr XXI/222/2012
Rady Powiatu Inowrocławskiego
z dnia 22 czerwca 2012 r.

Publiczny Specjalistyczny

Zakład Opieki Zdrowotnej

w Inowrocławiu

ul. Poznańska 97

88-100 Inowrocław

Regon 092358780

NIP 556-22-39-217

Sprawozdanie finansowe

za rok 2011

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
2. BILANS
3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
4. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM
5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2011 ROK

1. Nazwa jednostki:
Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

2. Siedziba jednostki:
88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:
Udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia ludności

4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr:
Sąd Rejonowy w Bydgoszczy
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym
Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

6. Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez PSZOZ co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja PS ZOZ nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.
Straty finansowe z lat poprzednich nie mogą być podstawą do zaprzestania działalności, ponieważ dalsze istnienie zakładu jest uzasadnione celami i zadaniami, dla których został utworzony. Na naszym terenie brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.
Założenie kontynuacji działalności przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu (dalej: PSZOZ) wynika z ciążącego na naszym zakładzie konstytucyjnym (Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2 kwietnia 1997 r., Dz. U. z 1997 r. nr 78, poz. 483 art. 68 ust 1 i 2) i ustawowym (Ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r., Dz. U. z 2011 r. Nr 122 poz. 654, art.15) obowiązku udzielania świadczeń zdrowotnych w sytuacjach zagrożenia życia i zdrowia niezależnie od zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia kontraktu.
7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Zasady ewidencji i wyceny aktywów trwałych
Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także sprzęt komputerowy bez względu na wartość początkową oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Do naliczenia amortyzacji stosuje się stawki przewidziane w przepisach podatkowych.
Środki trwałe będące przedmiotem leasingu operacyjnego, przy spełnieniu choć jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 u. o. r. , ujmuje się w ewidencji środków trwałych i amortyzuje przez okres trwania umowy. Podział raty leasingowej na część kapitałową i odsetkową jest dokonywana metodą wewnętrznej stopy zwrotu. O ile różnice nie są istotne do księgowania przyjmuje się podział raty leasingowej dokonany przez finansującego.

Środki trwałe o wartości do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zasady ewidencji i wyceny aktywów obrotowych
Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto na ten dzień. Wycena obejmuje składniki aktywów znajdujące się w magazynach oraz przy uwzględnieniu zasady istotności leki i materiały medyczne zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu a nie zużyte do dnia bilansowego. Wartość leków i materiałów ustala się na podstawie spisu z natury.
Od rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się odpisów aktualizujących w przypadku:
- trwałej utraty wartości,

- zapasów nie wykazujących ruchu powyżej jednego roku w wysokości 100% ich wartości.
Nie wycenia się produktów w toku produkcji ze względu na krótki okres realizacji świadczeń i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów na aktywa i wynik finansowy.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.
Do ewidencji księgowej odsetek od należności stosuje się zasadę memoriału oraz zasadę współmierności przychodów i kosztów z wyjątkiem odsetek od należności z tytułu sprzedaży świadczeń medycznych dla osób fizycznych. W tym przypadku noty odsetkowe są wystawiane i księgowane dopiero po uregulowaniu kwoty głównej należności.
Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
Aktualizacja należności z tytułu wykonywanych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób fizycznych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących na dzień bilansowy w wysokości okresu opóźnienia w płatności:
- do 30 dni opóźnienia - 80 % wartości,
- od 30 do 180 dni opóźnienia - 90 % wartości,
- powyżej 180 dni - 100 % wartości.

Zasady ewidencji i wyceny pasywów
Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
Fundusz założycielski do 30.06.2011 r. zwiększały dotacje i dary z budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego otrzymane na remonty, inwestycje i inne cele rozwojowe (art. 57 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej), natomiast od 01.07.2011 r. zgodnie z o działalności leczniczej ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r., fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego (...). Dotacje, darowane środki pieniężne na zakup środków trwałych oraz dary środków trwałych zaliczone zostają do rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodnie z art. 41 ust. 1 u.o.r.

Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego z powodu braku możliwości ich wykorzystania. Powodem tego stanu jest zwolnienie dochodów z działalności statutowej z podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654, art. 17, ust 1, pkt. 4).

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalnie zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy. Odstępuje się od naliczania odsetek tylko wtedy gdy:
- w umowach z dostawcami wyraźnie uregulowano sprawę odstąpienia od naliczania odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań,
- posiadamy pisemne oświadczenie reprezentantów dostawcy dotyczące odstąpienia dochodzenia odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań.
Odsetki naliczone przez kontrahenta zwiększają konta rozrachunków z kontrahentami.

Rezerwy tworzone na pewne lub prawdopodobne straty oraz na restrukturyzację wyceniane są w uzasadnionej wysokości. Podstawą do ujęcia rezerw z poszczególnych tytułów w księgach rachunkowych jest wiarygodny szacunek jej wartości, który podlega aktualizacji w następnych okresach sprawozdawczych. Niewykorzystane rezerwy na dzień, na który okazały się zbędne zwiększają odpowiednio pozostałe przychody, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są w koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy.

Ewidencja dotacji
PS ZOZ prowadzi odrębną ewidencję otrzymanych dotacji, a w szczególności dotacji otrzymanych od organu założycielskiego i z funduszy Unii Europejskiej. Do tego celu prowadzi się wyodrębnione rejestry księgowe, wyodrębnioną analitykę w ramach kont księgowych oraz kody literowe pozwalające jednoznacznie identyfikować przeznaczenie środków, np. na poszczególne projekty unijne, kierunki inwestowania.

Sposób sporządzania sprawozdania finansowego
Sprawozdanie finansowe PS ZOZ podlega corocznemu badaniu i obejmuje :

- Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy,
- Bilans,
- Informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
- Zestawienie zmian w funduszu własnym,
- Rachunek przepływów pieniężnych - metoda pośrednia.

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach. a w sprawozdaniu z działalności w tys. zł.

W bilansie zasady klasyfikowania krótkoterminowych aktywów finansowych do środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych są takie same, jak stosowane do określenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych.

Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu „4" i „5" z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów zawartych w Zarządzeniu Nr 7 Dyrektora PSZOZ w Inowrocławiu z dnia 26.01.2011 r.

Przyjęte przez PS ZOZ uproszczenia
PS ZOZ zgodnie z art. .4 ust. 4 u.o.r. przy stosowaniu zasad rachunkowości przyjmuje uproszczenia, jeżeli służą zachowaniu prawdziwego i wiernego obrazu prowadzonej działalności. Ewidencja księgowa zapewnia wyodrębnienie wszystkich tych operacji gospodarczych, które w istotny sposób wpływają na ocenę sytuacji finansowej, majątkowej i wyniku finansowego (art. 8, ust. 1 u.o.r.).
Za podstawę ustalania progu istotności PS ZOZ przyjmuje się:
- przychody - 1%
- suma bilansowa - 2%.
Wskaźnik ustala się dzieląc wartość podlegającą weryfikacji przez sumę przychodów i sumę bilansową. Wielkości niższe od ustalonej powyżej granicy, rozpatrywane łącznie, za cały rok, a nie każda z osobna, mogą być uznane za nieistotne, jeżeli nie ma co do tego innych przeciwwskazań.

Inowrocław, 30 marca 2012 r.
Sporządziła: Joanna Brzęk

Z-ca Dyrektor
ds.ekonomiczno-finans
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

mgr Marianna Sobiarej
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu				BILANS na dzień 31 grudnia 2011 r.			
AKTYWA		**31-12-2010**	**31-12-2011**	**PASYWA**		**31-12-2010**	**31-12-2011**
0		1	2	3		4	5
A. Aktywa trwałe	1	**37 431 456,69**	**41 882 871,53**	**A. Fundusz własny**	48	**37 751 711,25**	**33 864 385,26**
I. Wartości niematerialne i prawne	2	17 531,31	15 499,99	I. Fundusz podstawowy	49	47 013 185,75	47 723 561,53
1. Koszty zakończonych prac	3	0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał) podstawowy (wielkość ujemna)	50	0,00	0,00
2. Wartość firmy	4	0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	51	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5	17 531,31	15 499,99	IV. Fundusz zapasowy	52	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6	0,00	0,00	V. Fundusz z aktualizacji wyceny	53	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7	37 413 925,38	41 867 371,54	VI. Pozostałe fundusze rezerwowe	54	0,00	0,00
1. Środki trwałe	8	36 075 236,19	41 483 049,87	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	55	-7 659 780,04	-9 261 474,50
e) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9	1 900 000,00	1 900 000,00	VIII. Zysk (strata) netto	56	-1 601 694,46	-4 597 701,77
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	20 191 661,05	26 456 668,33	IX. Odpisy z zysku neto w ciągu roku	57	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	1 086 128,48	1 289 859,98	**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	58	**20 994 418,35**	**23 833 301,42**
d) środki transportu	12	872 352,17	1 569 457,28	I. Rezerwy na zobowiązania	59	4 043 427,00	4 339 444,00
e) inne środki trwale	13	12 025 094,49	10 267 064,28	1.Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	60	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	14	1 338 689,19	384 321,67	2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	61	4 043 427,00	4 339 444,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00	- długoterminowa	62	3 538 080,00	3 768 214,00
III. Należności długoterminowe	16	0,00	0,00	- krótkoterminowa	63	505 347,00	571 230,00
IV. Inwestycje długoterminowe	17	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	64	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	65	380 623,19	999 298,08
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	66	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	20	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	67	380 623,19	999 298,08
B. Aktywa obrotowe	21	**21 314 672,91**	**15 814 815,15**	a) kredyty i pożyczki	68	0,00	0,00
I. Zapasy	22	1 792 561,28	1 804 191,41	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	69	0,00	0,00
1. Materiały	23	1 756 904,36	1 799 703,57	c) inna zobowiązania finansowe	70	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	24	0,00		d) inne	71	380 623,19	999 298,08
3. Produkty gotowe	25	0,00	0,00	III. Zobowiązanie krótkoterminowe	72	16 455 714,65	14 810 235,04
4. Towary	26	35 164,92	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	73	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	27	492,00	4 487,84	2. Wobec pozostałych jednostek	74	15 352 802,54	13 695 152,66
II. Należności krótkoterminowe	28	12 726 766,27	10 169 841,01	a) kredyty i pożyczki	75	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	29	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	76	0,00	0,00
2. Należności od jednostek nie powiązanych	30	12 726 766,27	10 169 841,01	c) inne zobowiązania finansowe	77	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług,o okresie spłaty:	31	11 755 576,43	9 191 085,34	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	78	6 790 919,89	7 353 708,66
- do 12 miesięcy	32	11 755 576,43	9 191 085,34	- do 12 miesięcy	79	6 790 919,89	7 353 708,66
- powyżej 12 miesięry	33	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	80	0,00	0,00
b) z tytułu podatków ,dotacji,ceł,ubezpieczeń społecznych	34	8 194,56	36 192,60	e) zaliczki otrzymane na dostawy	81	0,00	0,00
c) inne	35	962 995,28	940 872,57	f) zobowiązania wekslowe	82	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	36	0,00	1 690,50	g) z tytułu podatków, ceł,ubezpieczeń i innych świadczeń	83	2 634 637,73	2 764 423,47
III. Inwestycje krótkoterminowe	37	6 553 745,71	3 617 290,36	h) z tytułu wynagrodzeń	84	2 124 939,44	2 175 600,35
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	38	6 553 745,71	3 617 290,36	i) inne	85	3 802 305,48	1 401 420,18

AKTYWA		31-12-2010	31-12-2011	PASYWA		31-12-2010	31-12-2011
0		1	2	3		4	5
a) w jednostkach powiązanych	39	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	86	1 102 912,11	1 115 082,38
b) w pozostałych jednostkach	40	0,00	0,00		87		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	41	6 553 745,71	3 617 290,36		88		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	42	6 553 745,71	3 617 290,36	IV. Rozliczenia międzyokresowe	89	114 653,51	3 684 324,30
- inne środki pieniężne	43	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	90	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	44	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	91	114 653,51	3 684 324,30
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	45	0,00	0,00	- długoterminowe	92	70 713,87	3 630 325,17
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46	241 599,65	223 492,37	- krótkoterminowe	93	43 939,64	53 999,13
Aktywa razem	47	**58 746 129,60**	**57 697 686,68**	**Pasywa razem**	94	**58 746 129,60**	**57 697 686,68**

Inowrocław
30 marca 2012 r.
Sporządziła: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektora
ds.ekonomiczno-finans...
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu ... Medycznej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz P...

Badano
mgr Marianna Sobieraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. ...

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT 01-01-2011 - 31-12-2011 wariant porównawczy	
Wyszczególnienie		**2010**	**2011**
1	2	3	4
A.	**PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM**	**102 354 051,78**	**102 536 746,90**
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	100 547 176,84	102 849 865,37
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	176 642,33	-315 783,47
III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 630 232,61	2 665,00
B.	**KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**	**104 142 307,55**	**107 093 948,31**
I.	Amortyzacja	4 843 840,97	5 872 186,89
II.	Zużycie materiałów i energii	18 359 359,52	20 173 493,30
III.	Usługi obce	34 150 900,81	35 309 040,97
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	567 804,97	590 622,54
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	36 604 701,68	36 763 224,81
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 872 769,80	7 862 832,65
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	413 154,45	522 546,71
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 329 775,35	0,44
C.	**ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)**	**-1 788 255,77**	**-4 557 201,41**
D.	**POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**	**439 686,19**	**366 143,01**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	150,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	80 846,91
III.	Inne przychody operacyjne	439 536,19	285 296,10
E.	**POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNIE**	**111 096,55**	**259 533,89**
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	63 051,32
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24 489,43	75 106,19
III.	Inne koszty operacyjne	86 607,12	121 376,38
F.	**ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)**	**-1 459 666,13**	**-4 450 592,29**
G.	**PRZYCHODY FINANSOWE**	**92 981,77**	**65 565,50**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	92 981,77	65 535,87
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	29,63
H.	**KOSZTY FINANSOWE**	**220 634,10**	**212 674,98**
I.	Odsetki, w tym:	220 634,10	212 674,98
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	**I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)**	**-1 587 318,46**	**-4 597 701,77**
J.	**J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.IL)**	**0,00**	**0,00**
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	**ZYSK (STRATA) BRUTTO (I +/- J)**	**-1 587 318,46**	**-4 597 701,77**
L.	**PODATEK DOCHODOWY**	**14 376,00**	**0,00**
M.	**POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)**	**0,00**	**0,00**
N.	**ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)**	**-1 601 694,46**	**-4 597 701,77**

Inowrocław
30 marca 2012 r.
Sporządziła: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektor
ds. ekonomiczno-finans...
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
lek. n. med. Eligiusz Pa...

...ia Sobiaraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM 01.01.2011 - 31.12.2011	
Wyszczególnienie		2010	2011
1	2	3	4
I.	**Fundusz własny na początek okresu (BO)**	34 754 083,42	37 751 711,25
	– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
I.a.	**Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach**	**34 754 083,42**	**37 751 711,25**
1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	42 413 863,46	47 013 185,75
1.1	Zmiany w funduszu podstawowym	4 599 322,29	710 375,78
	a) zwiększenie (z tytułu)	4 599 322,29	710 375,78
	– dotacje	4 552 810,46	710 375,78
	– nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	46 511,83	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	**47 013 185,75**	**47 723 561,53**
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
4.	Fundusz zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany funduszu zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	– nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	– pokrycia straty	0,00	0,00
4.2.	Stan funduszu zapasowego na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
5.	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
5.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
6.	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-8 347 019,46	-7 659 780,04
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-8 347 019,46	-7 659 780,04
	– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-8 347 019,46	-7 659 780,04
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-1 601 694,46
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych	0,00	-1 601 694,46
	b) zmniejszenie (z tytułu) - pokrycia straty	687 239,42	0,00
	– z funduszu zapasowego	0,00	0,00
	– z zysku roku poprzedniego	687 239,42	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-7 659 780,04	-9 261 474,50
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	**-7 659 780,04**	**-9 261 474,50**
8.	Wynik netto	-1 601 694,46	-4 597 701,77
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	-1 601 694,46	-4 597 701,77
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	**Fundusz własny na koniec okresu (BZ)**	**37 751 711,25**	**33 864 385,26**
III.	**Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**37 751 711,25**	**33 864 385,26**

Inowrocław
30 marca 2012 r.

Sporządził: Joanna Brzęk

mgr Marianna Sobieraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Z-ca Dyrektor.
ds. ekonomiczno-finans...
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

Podpis kierownika jednostki
DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	
WYSZCZEGÓLNIENIE		2010	2011
1	2	3	4
A.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**		
I.	**Zysk (strata) netto**	**-1 601 694,46**	**-4 597 701,77**
II.	**Korekty razem**	**3 670 920,39**	**13 212 164,87**
1.	Amortyzacja	4 843 840,97	5 872 186,89
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	160 430,96	152 522,11
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	14 886,94	8 051,32
5.	Zmiana stanu rezerw	-161 287,00	296 017,00
6.	Zmiana stanu zapasów	34 895,14	-11 630,13
7.	Zmiana stanu należności	-3 217 110,29	2 556 925,26
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 994 123,67	706 977,55
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 140,00	3 587 778,07
10.	Inne korekty	0,00	43 336,80
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)**	**2 069 225,93**	**8 614 463,10**
B.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ**		
I.	**Wpływy**	**4 394,45**	**4 471,55**
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 394,45	4 471,55
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	**Wydatki**	**4 691 955,18**	**11 056 763,48**
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 691 955,18	11 056 763,48
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**	**-4 687 560,73**	**-11 052 291,93**
C.	**C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ**		
I.	**Wpływy**	**4 652 121,96**	**763 843,14**
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	4 599 322,29	710 375,78
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	52 799,67	53 467,36
II.	**Wydatki**	**945 655,23**	**1 262 469,66**
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	732 424,60	1 056 480,19
8.	Odsetki	213 230,63	205 989,47
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	**3 706 466,73**	**-498 626,52**
D.	**D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)**	**1 088 131,93**	**-2 936 455,35**
E.	**E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM**	**1 088 131,93**	**-2 936 455,35**
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	**F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU**	**5 465 613,78**	**6 553 745,71**
G.	**G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM**	**6 553 745,71**	**3 617 290,36**
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Inowrocław

30 marca 2012 r.

Sporządził: Joanna Brzęk

mgr Marianna Bobiarz
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektor
ds. ekonomiczno-finans.
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Dodatkowe informacje i objaśnienia do

Sprawozdania finansowego

za rok 2011

1.1.1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej				Razem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			przychody			przemieszczenia		rozchody				
			środki własne	dotacje i darowizny	leasing			sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	759 171,43	17 735,52	0,00	0,00	0,00	17 735,52	9 707,54	10 494,75	0,00	20 202,29	756 704,66
2	Środki trwałe	67 869 060,03	1 972 893,01	517 314,26	1 462 020,43	7 308 865,70	11 261 093,40	200 945,62	564 684,16	1 309 520,93	2 075 150,71	77 055 002,72
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 900 000,00					0,00				0,00	1 900 000,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 628 710,86	72 012,26	43 042,39		7 007 071,93	7 122 126,58		15 748,00		15 748,00	32 735 089,44
	c) urządzenia techniczne i maszyny	6 671 071,48	319 405,42			272 293,35	591 698,77	100 592,66	107 981,97		208 574,63	7 054 195,62
	d) środki transportu	2 940 006,27	25 202,68		1 462 020,43		1 487 223,11		13 230,00	1 309 520,93	1 322 750,93	3 104 478,45
	e) inne środki trwałe	30 729 271,42	1 556 272,65	474 271,87		29 500,42	2 060 044,94	100 352,96	427 724,19		528 077,15	32 261 239,21
3	Środki trwałe w budowie	1 338 689,19	787 240,33	5 622 257,85		-7 308 865,70	-899 367,52		55 000,00		55 000,00	384 321,67
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00					0,00				0,00	0,00
5	Inwestycje długoterminowe	0,00					0,00				0,00	0,00
6	SUMA	69 966 920,65	2 777 868,86	6 139 572,11	1 462 020,43	0,00	10 379 461,40	210 653,16	630 178,91	1 309 520,93	2 150 353,00	78 196 029,05

1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja			odpis aktualizujący	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem		
			środki własne	dotacje i darowizny	leasing								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne	741 640,12	19 766,84	0,00	0,00	0,00	19 766,84	9 707,54	10 494,75	0,00	20 202,29	741 204,67	15 499,99
2	Środki trwałe	31 793 823,84	2 522 760,01	2 466 005,96	863 654,08	0,00	5 852 420,05	200 945,62	552 161,29	1 321 184,13	2 074 291,04	35 571 952,85	41 483 049,87
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00					0,00				0,00	0,00	1 900 000,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 437 049,81	93 011,95	754 690,94			847 702,89		6 331,59		6 331,59	6 278 421,11	26 456 668,33
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 584 943,00	332 644,28	52 458,06			385 102,34	100 592,66	105 117,04		205 709,70	5 764 335,64	1 289 859,98
	d) środki transportu	2 067 654,10	36 263,40	34 992,52	718 862,08		790 118,00		13 230,00	1 309 520,93	1 322 750,93	1 535 021,17	1 569 457,28
	e) inne środki trwałe	18 704 176,93	2 060 840,38	1 623 864,44	144 792,00		3 829 496,82	100 352,96	427 482,66	11 663,20	539 498,82	21 994 174,93	10 267 064,28
3	Środki trwałe w budowie	0,00					0,00				0,00	0,00	384 321,67
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00					0,00				0,00	0,00	0,00
5	Inwestycje długoterminowe	0,00					0,00				0,00	0,00	0,00
6	SUMA	32 535 463,96	2 542 526,85	2 466 005,96	863 654,08	0,00	5 872 186,89	210 653,16	562 656,04	1 321 184,13	2 094 493,33	36 313 157,52	41 882 871,53

1.2. Wartość gruntów użytkowanych

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m^2)	27 118	0	0	27 118
Wartość	1 783 568,74	0,00	0,00	1 783 568,74

1.3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 167 666,81	0,00	0,00	5 167 666,81
Urządzenia techniczne i maszyny	257 344,29	0,00	2 157,29	255 187,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	4 401 895,60	1 759 495,73	392 870,05	5 768 521,28
Razem	9 826 906,70	1 759 495,73	395 027,34	11 191 375,09

1.4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.5. Dane o strukturze własności funduszu podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy zapasowych i rezerwowych

Dane zawiera Zestawienie zmian w funduszu własnym.

1.7. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty

Treść	kwota zł
1	2
1. Zysk (strata) netto	-4 597 701,77
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	0,00
3a. Zysk	0,00
-pokrycie straty lat ubiegłych	0,00
- zwiększenie funduszu zapasowego	0,00
3b. Strata	-4 597 701,77
- pokrycie funduszem zapasowym	
- do rozliczenia w latach następnych	-4 597 701,77

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:	**4 043 427,00**	**417 716,00**	**0,00**	**121 699,00**	**4 339 444,00**
a) Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Rezerwa na świadczenia pracownicze	4 043 427,00	417 716,00	0,00	121 699,00	4 339 444,00
- na nagrody jubileuszowe	2 848 767,00	417 716,00	0,00	0,00	3 266 483,00
- odprawy emerytalne	1 194 660,00	0,00	0,00	121 699,00	1 072 961,00
c) Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych są szacowane metodami aktuarialnymi. Wycenę aktuarialną wartości bieżącej przyszłych zobowiązań przeprowadzono 31 grudnia 2011 r

Podstawowe założenia przyjęte przez aktuariusza do oszacowania zobowiązań na dzień bilansowy są następujące:

- wzrost wynagrodzeń - 0%,
- oprocentowanie obligacji 10-letnich DS1013 - 6,25 %,
- prawdopodobieństwo wypłaty - 92%.

1.9. Odpisy aktualizujące wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Odpis aktualizujący należności:	**59 792,57**	**4 745,49**	**0,00**	**0,00**	**64 538,06**
a) z tytułu dostaw i usług	59 792,57	4 745,49	0,00	0,00	64 538,06
- od dłużników postawionych stan likwidacji lub upadłości	6 867,89	815,50			7 683,39
- sprawy objęte nakazami płatniczymi	5 680,00				5 680,00
- należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	47 244,68	3 929,99			51 174,67
b) inne	0,00				0,00
c) dochodzone na drodze sądowej	0,00				0,00

1.10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umowa, okresie spłaty

Treść	Okres spłaty				Razem
	do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
I. Zobowiązania długoterminowe					
początek roku obrotowego	828 354,49	380 623,19	0,00	0,00	1 208 977,68
koniec roku obrotowego	663 127,27	999 298,08	0,00	0,00	1 662 425,35
1. Wobec pozostałych jednostek					
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) inne					
początek roku obrotowego	828 354,49	380 623,19	0,00	0,00	1 208 977,68
koniec roku obrotowego	663 127,27	999 298,08	0,00	0,00	1 662 425,35

1.11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana stanu
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywów	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	**241 599,65**	**223 492,37**	**-18 107,28**
- opłacone z góry prenumeraty	9 253,10	12 254,81	3 001,71
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	116 031,49	95 506,50	-20 524,99
- koszty przeglądów technicznych, dozoru technicznego	0,00	0,00	0,00
- koszty związane z uzyskaniem certyfikatów jakości	14 952,00	12 974,51	-1 977,49
- pozostałe	101 363,06	102 756,55	1 393,49
3. Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	**114 653,51**	**3 684 324,30**	**3 569 670,79**
- równowartość dotacji i darowizn pieniężnych otrzymanych na zakup i budowę środków trwałych i prace rozwojowe	0,00	3 523 257,66	3 523 257,66
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	98 797,82	146 542,09	47 744,27
- przyszłe należności	15 855,69	14 524,55	-1 331,14

1.12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe (pozabilansowo)

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2010		2011		Dynamika
	Wartość	Struktura %	Wartość	Struktura %	%
1	2	3	4	5	6
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	**100 547 176,84**	**98,40**	**102 849 865,37**	**100,00**	**102,3**
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	97 898 560,55	95,81	99 681 344,46	96,92	101,8
Szpitalnictwo	75 223 286,35	73,62	76 735 483,67	74,61	102,0
Lecznictwo ambulatoryjne wielospecjalistyczne	10 225 902,16	10,01	10 099 956,19	9,82	98,8
a) poradnie specjalistyczne	8 328 429,50	8,15	8 340 249,05	8,11	100,1
b) pracownia rehabilitacji	1 185 614,00	1,16	1 138 220,00	1,11	96,0
c) medycyna pracy	711 858,66	0,70	621 487,14	0,60	87,3
Usługi medyczne pomocnicze	2 267 787,43	2,22	2 558 688,97	2,49	112,8
Pogotowie ratunkowe	10 000 101,71	9,79	10 145 802,23	9,86	101,5
Programy zdrowotne i badania profilaktyczne	181 482,90	0,17	141 413,40	0,14	77,9
2. Staże medyczne i podyplomowe	984 542,19	0,96	1 320 419,88	1,28	134,1
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 664 074,10	1,63	1 848 101,03	1,80	111,1
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	**1 630 232,61**	**1,60**	**2 665,00**	**0,00**	**0,2**
apteka " NOVA"	1 620 786,88	1,59	0,00	0,00	**0,0**
materiały	9 445,73	0,01	2 665,00	0,00	**28,2**
Razem przychody netto ze sprzedaży	**102 177 409,45**	**100,00**	**102 852 530,37**	**100,00**	**100,7**

2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Przyczyna	2010	2011
1	2	3
1. Zmiana technologii produkcji	0,00	0,00
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej	0,00	0,00
3. Przeznaczenie do likwidacji	0,00	0,00
4. Z innych przyczyn	0,00	0,00
Ogółem	**0,00**	**0,00**

2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	2010	2011
1	2	3
1. Utrata cech użytkowych	0,00	0,00
2. Utrata przydatności	7 994,08	75 106,19
3. Utrata wartości rynkowej	0,00	0,00
4. Odpis aktualizujący wynikający ze zmiany wyceny zapasów na dzień bilansowy wg cen sprzedaży zamiast według cen zakupu	0,00	0,00
Ogółem	**7 994,08**	**75 106,19**

2.4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Zgodnie z uchwałą Nr V/42/2011 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 17 lutego 2011 r., PS ZOZ zakończył po upływie 3 m-cy proces likwidacji apteki otwartej. Likwidacja apteki otwartej winikała z braku możliwości dalszego świadczenia usług farmaceutycznych z powodu niespełniania wymogów sanitarnych i fachowych określonych obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 6 wrzesnia 2010 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2008 r. Nr 45, poz. 271 , z pozn. zm.), jak również z braku perspektyw na wynik fianansowy zapewniajacy środki na realizację programu dostosowania tej apteki do przedmiotowych wymogów. Osobom korzystającym z dotychczasowych usług zlikwidowanej apteki zapewniony został nieprzerwany dostęp do apteki w postaci apteki prowadzonej przez obcy podmiot.

2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Wyszczególnienie	2 010	2 011
1	2	3
1. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata)	**-1 587 318,46**	**-4 597 701,77**
2. Trwałe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	**1 973 840,43**	**3 513 869,64**
a) przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania, wg tytułów:	**1 412 908,05**	**1 526 282,89**
- umorzone zobowiązania z tytułu odsetek	274,04	59,76
- przedawnione zobowiązania z tytułu odsetek	39 908,06	12 008,75
- naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokat bankowych	569,86	2 229,05
- zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON	186 434,92	22 629,47
- dotacje i refundacje z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	1 098 936,43	1 332 071,28
- odpis przychodów z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych	40 576,96	145 621,38
- odpisy aktualizujące należności	29 712,43	0,00
- odpis aktualizujący zapasy materiałów	16 495,35	0,00
- odpis aktualizujący środki trwałe	0,00	11 663,20
b) koszty, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, wg tytułów:	**4 985 531,36**	**6 137 723,31**
- odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	252,35	13 619,60
- naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań	504,13	17 414,32
- wierzytelności odpisane jako umorzone, przedawnione	15 522,00	7 509,60
- naliczenie PFRON	233 043,92	244 882,47
- amortyzacja środków trwałych darowanych	1 727 739,37	2 466 005,96
- amortyzacja środków trwałych będących przedmiotem leasingu	696 575,29	718 862,08
- koszty sądowe i egzekucyjne	35,28	21 350,00
- odpisy aktualizujące należności	0,00	4 745,49
- odpis aktualizujący zapasy materiałów	24 489,43	75 106,19
- koszty sfinansowane ze środków z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	1 098 936,43	1 375 663,62
- niewypłacone wypłaty i świadczenia	1 137 964,35	1 094 179,36
- kary i grzywny	26 032,95	8 982,73
- koszty reprezentacji	24 435,86	89 401,89
c) inne zwiększenia, zmniejszenia dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi, wg tytułów:	**-1 598 782,88**	**-1 097 570,78**
- wypłacone wypłaty i świadczenia za poprzedni rok	-1 082 861,72	-1 137 964,35
- wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń	347 410,17	384 144,75
- otrzymane odsetki od lokat z lat poprzednich	2 448,70	569,86
- zapłacone odsetki od zobowiązań z lat poprzednich	-1 621,91	-342,83
- zapłacone raty leasingowe	-623 618,44	-559 924,68
- opłata wstępna leasingu przypadająca na dany okres rozliczeniowy	-79 252,68	-80 070,53
- zwiększenie rezerwy na świadczenia pracownicze	-161 287,00	296 017,00
3. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata) po korektach z tytułu trwałych różnic	**386 521,97**	**-1 083 832,13**
4. Podatek dochodowy po korektach z tytułu trwałych różnic	**0,00**	**0,00**
5. Przejściowe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	**0,00**	**0,00**
6. Podatek dochodowy od salda różnic przejściowych	**0,00**	**0,00**
Dochody wolne od podatku	**310 859,38**	**0,00**
Dochody opodatkowane	**75 662,58**	**0,00**
7. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	**0,00**	**0,00**
8. Podatek dochodowy (CIT)	**14 376,00**	**0,00**

2.6. Koszty według rodzaju

Informację zawiera Rachunek zysków i strat.

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

2.8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie		Wykonanie		Plan na następny rok	
		ogółem	w tym: środki własne	ogółem	w tym: środki własne
1		2	3	4	5
1.	1. Wartości niematerialne i prawne	17 735,52	17 735,52	123 000,00	123 000,00
2.	2. Środki trwałe	10 361 725,88	2 760 133,34	5 292 500,00	3 626 100,00
	w tym: nakłady na ochronę środowiska	611 041,21	189 289,80	0,00	0,00
	Razem	**10 379 461,40**	**2 777 868,86**	**5 415 500,00**	**3 749 100,00**

2.9. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

2.10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

3. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE		2 010	2 011
1	2	3	4
A.II.3	Odsetki i udziały w zyskach(dywidendy)	160 430,96	152 522,11
-	Odsetki otrzymane	52 799,67	53 467,36
+	Odsetki zaplacone	213 230,63	205 989,47
A.II.4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	14 886,94	8 051,32
+	Wartość netto sprzedanych środków trwałych	19 281,39	12 522,87
-	Wartość sprzedaży majatku trwałego	4 394,45	4 471,55
A.II.9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 140,00	3 587 778,07
	Zmina stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	-15 925,19	18 107,28
	Zmina stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	17 065,19	3 569 670,79
A.II.10	Inne korekty	0,00	43 336,80
+	likwidacja środków trwałych w budowie (dokumentacja projektów)	0,00	55 000,00
+	odpis aktualizacyjny środkow trwałych	0,00	-11 663,20

4.1. Informacje o zawartych przez jednostkę umowach nieuwzględnionych w bilansie roku obrotowego

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

4.2. Informacje o transakcjach zawartych przez jednostkę ze stronami powiazanymi, na innych warunkach niż rynkowe

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

4.3. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	2 010	2 011
1	2	3
Pracownicy ogółem, w tym:	1 041,2	1 044,5
Lekarze medycyny	53,2	57,7
Personel medyczny z wyższym wykształceniem	24,6	27,9
Pielęgniarki i położne	514,0	509,3
Personel medyczny średni	200,0	199,7
Personel medyczny niższy	37,3	38,9
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	93,5	92,1
Pracownicy gospodarczy i obsługi	118,6	118,9

4.4. i 4.5 - nie dotyczy PS ZOZ

4.6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Treść	2011
1	2
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	7 995,00
Inne usługi poświadczające	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00
Pozostałe usługi	0,00

5.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

5.3. Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad rachunkowości

W związku ze zmianą ustawy dotyczącej działalności prowadzonej przez zakłady opieki zdrowotnej z ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U z 2007 r. Nr 14 poz. 89), na ustawę z 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654), zmianie uległa m.in. zasada ewidencji dotacji udzielonych PS ZOZ z budżetu państwa lub organu założycielskiego na remonty, zakup aparatury i sprzętu medycznego, realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Od 1 lipca 2011 r. w/w dotacje nie zwiększają Funduszu Założycielskiego, lecz ewidencjonowane są jako rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodnie z art. 41, ust 1. ustawy o rachunkowości.

5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

6. PS ZOZ nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz nie korzysta ze zwolnienia lub wyłączenia z konsolidacji.

7. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie z inną jednostką.

8. W PS ZOZ nie istnieje zagrożenie kontynuowania działalności.

9. Oprócz wymienionych w sprawozdaniu finansowym, nie istnieją inne informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy PS ZOZ.

Inowrocław, 30 marca 2012 r.
Sporządziła: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektor
ds.ekonomiczno-finans
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Biegły rewident
mgr Marianna Sobiaraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego
Ryszard [illegible]ński

PUBLICZNY SPECJALISTYCZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W INOWROCŁAWIU UL. POZNAŃSKA 97 88-100 INOWROCŁAW

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2011 R.

BIURO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH REWIAMR SP. Z O.O.
UL. MICKIEWICZA 83A/2 87-100 TORUŃ

Toruń, kwiecień 2012 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Starostwa w Inowrocławiu oraz Rady Społecznej

Publicznego Specjalistyczny Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław , na które składa się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2011r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 57 697 686,68 zł;
3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący stratę netto w wysokości 4 597 701,77 zł;
4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3 887 325,99 zł;
5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2 936 455,35 zł;
6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Dyrektor Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości".

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2) 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 Publiczny Specjalistyczny

12

Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu 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 opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
mgr Marianna Sobieraj, biegły rewident nr ewid. 3720

.....

(podpis)

W imieniu podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych
„Rewimar" Sp. z o.o.
Nr ewid. 922
Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

PREZES ZARZĄDU
mgr Marianna Sobieraj
Biegły rewident 3720

.....

(podpis)

Toruń, dnia 23.04.2012 r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Inowrocławiu

ul. Poznańska 97

za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011

A. Część ogólna

1. Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu działa na podstawie Zarządzenie Nr 164/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31 sierpnia 1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej oraz Zarządzenia nr 205/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 12 listopada 1998 r. o zmianie zarządzenia w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej oraz na podstawie statutu. Aktualny tekst jednolity Statutu Publicznego Specjalistyczny Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, został uchwalony przez Radę Powiatu Inowrocławskiego Uchwałą nr IX/81/2011 z dna 16 czerwca 2011 r.

   Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:

   a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000002494 z dnia 08.02.2012 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.
   b) numer identyfikacji podatkowej NIP 556-22-39-217 nadany w dniu 08.01.1999 r. przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu.
   c) numer identyfikacyjny Regon 092358780 nadany w dniu 10.05.2010 przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy.

3. Podstawowym przedmiotem działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

   - Udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia ludności.

4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu nie prowadził w roku sprawozdawczym działań pozaumownych.

5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor.

6. Organy Publicznego Specjalistyczny Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu przedstawiają się następująco:

   a) Dyrektor powołany przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego Uchwałą Nr 156/2001 r. z dnia 25.01.2001 r. - prowadzący sprawy Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu na podstawie bezterminowej umowy o pracę:

      Dyrektor – dr n. med. Pan Eligiusz Patalas

      W trakcie roku obrotowego nie wystąpiły zmiany na stanowisku Dyrektora.

b) Rada Społeczna – organ doradczy Dyrektora Zakładu oraz organ inicjujący i opiniodawczy Powiatu Inowrocławskiego, pracowała w składzie:

Do 17.02.2011 r.:

Przewodniczący:

Pan Tadeusz Majewski

Członkowie:

Przedstawiciel Wojewody Kujawsko – Pomorskiego:

Pan Dariusz Kurzawa

Przedstawiciele Rady Powiatu Inowrocławskiego:

Pan Andrzej Antoniewicz

Pan Paweł Czachor

Pani Urszula Iwicka

Pan Jacek Nijak

Pani Agnieszka Szeliga.

Od 17.02.2011 r.:

Przewodniczący:

Pan Tadeusz Majewski

Członkowie:

Przedstawiciel Wojewody Kujawsko – Pomorskiego:

Pan Dariusz Kurzawa

Przedstawiciele Rady Powiatu Inowrocławskiego:

Pan Andrzej Antoniewicz

Pan Jan Biernacki

Pani Urszula Iwicka

Pan Jacek Nijak

Pani Agnieszka Szeliga.

7. Głównym księgowym Publicznego Specjalistyczny Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu jest Ludmiła Strachanowska od dnia 01.04.2004 r.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	**33 864 385,26**	**37 751 711,25**
Kapitał (fundusz) podstawowy	47 723 561,53	47 013 185,75
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(9 261 474,50)	(7 659 780,04)
Zysk (strata) netto	(4 597 701,77)	(1 601 694,46)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 1044 osób, a w roku poprzednim 1041 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

   Poza personelem zatrudnionym na umowę o pracę, PSZOZ zabezpieczał ciągłość udzielania świadczeń zdrowotnych w ponadnormatywnym czasie pracy w drodze podwykonawstwa przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, w zakresie dyżurów: lekarskich, techników RTG i personelu średniego ratownictwa medycznego.

   PSZOZ podpisał również umowy cywilno- prawne w szerokim zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w: SOR, oddziałach szpitalnych, poradniach przychodni przyszpitalnej, pracowniach diagnostycznych i w pogotowiu ratunkowym.

   Przeliczając zakres świadczonych usług (godz.) przez godziny normatywne obowiązujące na poszczególnych stanowiskach można ustalić zatrudnienie w etatach. W 2011 roku zatrudnienie z umów cywilno-prawnych ukształtowało się na poziomie 282 etaty, w tym: lekarze medycyny 171 etatów, personel medyczny inny z wyższym wykształceniem 16 etatów, średni personel medyczny 95 etatów. W 2010 roku zatrudnienie w tym zakresie wynosiło: 242 etaty, w tym: lekarze medycyny 165 etatów, personel medyczny inny z wyższym wykształceniem 16 etatów, średni personel medyczny 61 etatów.

10. Uchwałą nr XI/110/2011 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 29 września 2011 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Biuro Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar" Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu wpisany pod numerem 922 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 14/2011 z dnia 09.11.2011 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od listopada 2011 r. do kwietnia 2012 r.

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Marianna Sobieraj (nr rej. 3720) oraz uczestnik Katarzyna Kowalczyk biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar" Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Inowrocławskiego w dniu 16 czerwca 2011 r. uchwałą nr IX/80/2011 Rady Powiatu Inowrocławskiego.

    Strata bilansowa poniesiona w roku 2010 w kwocie 1.601.694,46 zł, zostanie rozliczona w latach następnych.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

    a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – XIII Wydział KRS w Bydgoszczy w dniu 04.07.2011 r.
    b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 04.07.2011 r. i opublikowane w Monitorze Polskim B Nr 329 z 25.05.2012 r.
    c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych złożone w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym w dniu 04.07.2011 r.

    Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 21 czerwca 2011 r. w sposób wyłączający możliwość dokonywanie zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

    a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
    b) bilansu na dzień 31.12.2011r., z sumą aktywów i pasywów 57 697 686,68 zł
    c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011 wynik finansowy (-)4 597 701,77 zł
    d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011,
    e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011,
    f) dodatkowych informacji i objaśnień,

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
    a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
    b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
    c) niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
    a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
    b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
    c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
    d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

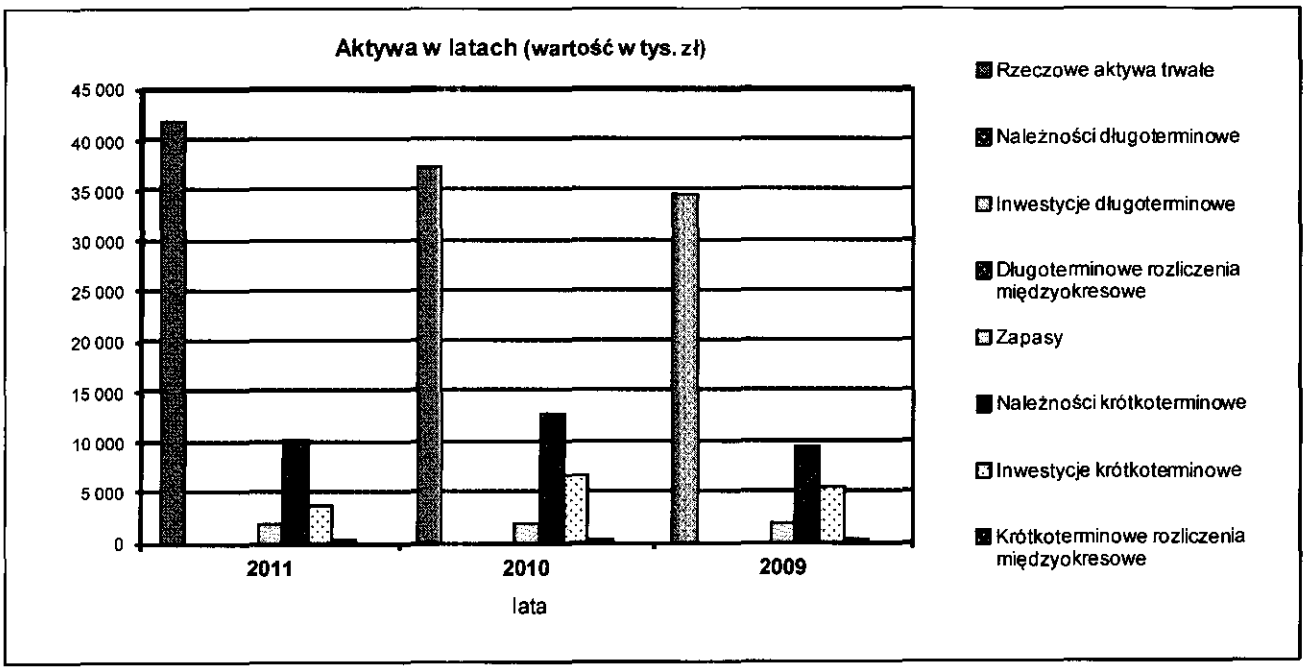
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010	2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	**Aktywa trwałe**	**41 882,9**	**72,6**	**37 431,5**	**63,7**	**34 682,7**	**67,1**	**4 451,4**	**111,9**	**7 200,1**	**120,8**
I.	Wartości niematerialne i prawne	15,5	0,0	17,5	0,0	42,0	0,1	(2,0)	88,4	(26,5)	36,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	41 867,4	72,6	37 413,9	63,7	34 640,7	67,0	4 453,4	111,9	7 226,6	120,9
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	**Aktywa obrotowe**	**15 814,8**	**27,4**	**21 314,7**	**36,3**	**17 028,4**	**32,9**	**(5 499,9)**	**74,2**	**(1 213,6)**	**92,9**
I.	Zapasy	1 804,2	3,1	1 792,6	3,1	1 827,5	3,5	11,6	100,6	(23,3)	98,7
II.	Należności krótkoterminowe	10 169,8	17,6	12 726,8	21,7	9 509,7	18,4	(2 556,9)	79,9	660,2	106,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 617,3	6,3	6 553,7	11,2	5 465,6	10,6	(2 936,5)	55,2	(1 848,3)	66,2
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	223,5	0,4	241,6	0,4	225,7	0,4	(18,1)	92,5	(2,2)	99,0
Aktywa razem		**57 697,7**	**100,0**	**58 746,1**	**100,0**	**51 711,1**	**100,0**	**(1 048,4)**	**98,2**	**5 986,5**	**111,6**

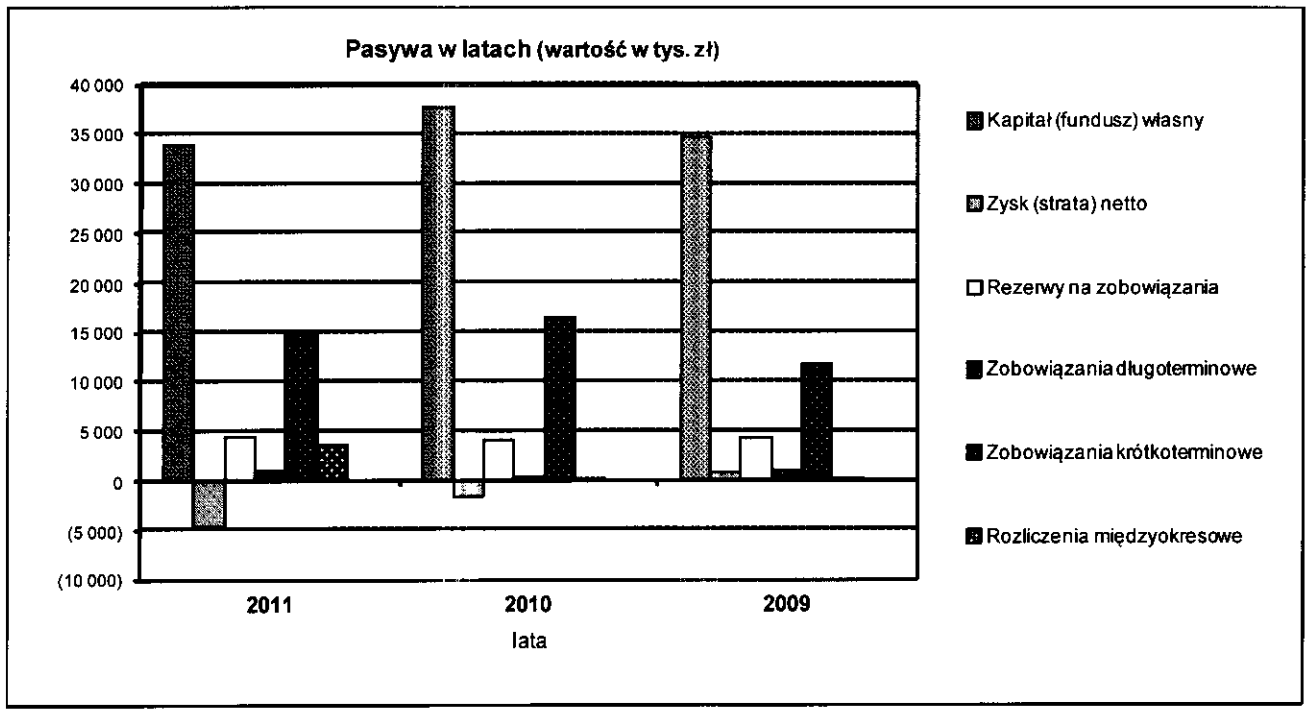
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



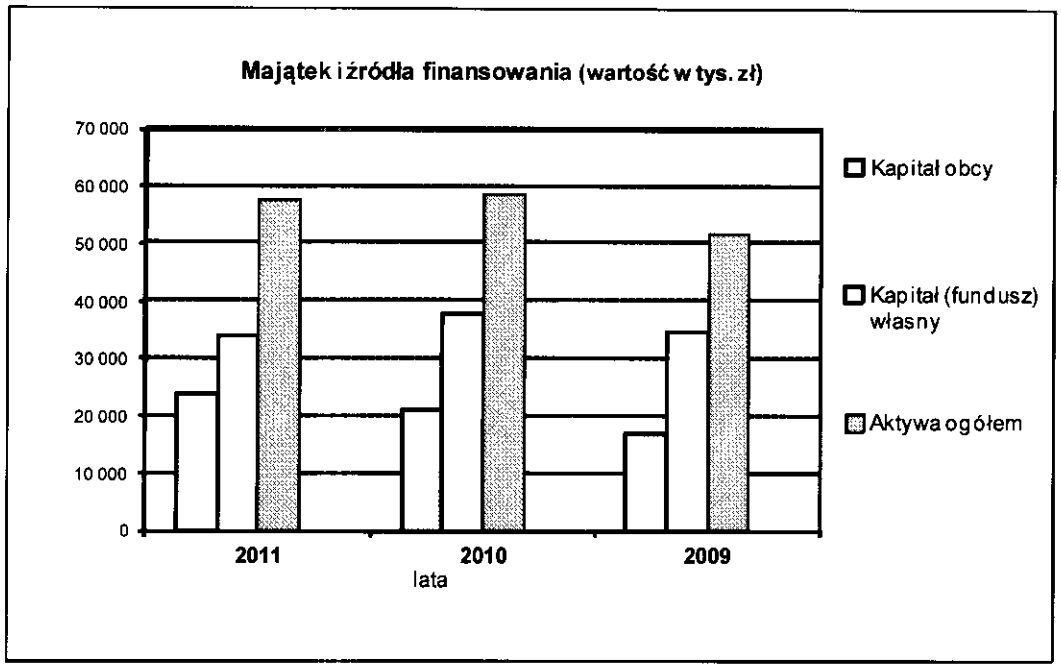
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**33 864,4**	**58,7**	**37 751,7**	**64,3**	**34 754,1**	**67,2**	**(3 887,3)**	**89,7**	**(889,7)**	**97,4**
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	47 723,6	82,7	47 013,2	80,0	42 413,9	82,0	710,4	101,5	5 309,7	112,5
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(9 261,5)	(16,1)	(7 659,8)	(13,0)	(8 347,0)	(16,1)	(1 601,7)	120,9	(914,5)	111,0
VIII.	Zysk (strata) netto	(4 597,7)	(8,0)	(1 601,7)	(2,7)	687,2	1,3	(2 996,0)	287,1	(5 284,9)	(669,0)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**23 833,3**	**41,3**	**20 994,4**	**35,7**	**16 957,1**	**32,8**	**2 838,9**	**113,5**	**6 876,2**	**140,6**
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 339,4	7,5	4 043,4	6,9	4 204,7	8,1	296,0	107,3	134,7	103,2
II.	Zobowiązania długoterminowe	999,3	1,7	380,6	0,6	943,0	1,8	618,7	262,5	56,3	106,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 810,2	25,7	16 455,7	28,0	11 711,8	22,6	(1 645,5)	90,0	3 098,5	126,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 684,3	6,4	114,7	0,2	97,6	0,2	3 569,7	3 213,4	3 586,7	3 775,4
Pasywa razem		**57 697,7**	**100,0**	**58 746,1**	**100,0**	**51 711,1**	**100,0**	**(1 048,4)**	**98,2**	**6 986,5**	**111,6**

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

a) aktywa trwałe stanowią 72,6% całego majątku Jednostki,

b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2009 – 2011) czyni kwotę 7.226,6 tys. zł.

Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego . Wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 46,16% ich wartości początkowej.

c) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 5.499,9 tys. zł, który obejmuje głównie stan należności i inwestycji,

d) na 31.12.2011 r. w stosunku do roku poprzedniego, wystąpiło obniżenie: stanu środków pieniężnych o 2.936,5 tys. zł oraz obniżenie należności krótkoterminowych o 2.556,9 tys. zł.

g) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 889,7 tys. zł.

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 58,7% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.

h) odnotować należy przyrost rezerw o 296 tys. zł

i) w roku 2011 odnotowano wzrost rozliczeń międzyokresowych o 3.569,7 tys. zł, głównie z uwagi na zmianę przepisów obowiązujących zakłady opieki zdrowotnej, Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w rozliczeniach międzyokresowych prawidłowo wykazał otrzymane dotacje na środki trwałe, co przyczyniło się do wzrostu tej pozycji w porównaniu do roku poprzedniego.

j) zobowiązania krótkoterminowe na 31.12.2011 r. wykazują kwotę niższą o 1.645,5 w porównaniu do roku poprzedniego.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011	rok	2010	rok	2009	rok	Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	102 536,7	99,6	102 354,1	99,5	97 868,0	99,2	182,7	100,2	4 668,8	104,8
2.	Koszt własny sprzedaży	107 093,9	99,6	104 142,3	99,7	97 620,2	99,6	2 951,6	102,8	9 473,7	109,7
3.	**Wynik na sprzedaży**	**(4 557,2)**		**(1 788,3)**		**247,8**		**(2 768,9)**	**254,8**	**(4 805,0)**	**(1 839,2)**
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	370,6	0,4	439,7	0,4	602,3	0,6	(69,1)	84,3	(231,7)	61,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	264,0	0,2	111,1	0,1	120,6	0,1	152,9	237,6	143,4	218,9
3.	**Wynik na działalności operacyjnej**	106,6		328,6		481,7		**(222,0)**	**32,4**	**(375,1)**	**22,1**
C.	**Wynik operacyjny (A3+B3)**	(4 450,6)		(1 459,7)		729,5		(2 990,9)	**304,9**	(5 180,1)	**(610,1)**
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	65,6	0,1	93,0	0,1	223,2	0,2	(27,4)	70,6	(157,6)	29,4
2.	Koszty finansowe	212,7	0,2	220,6	0,2	265,4	0,3	(7,9)	96,4	(52,7)	80,2
3.	**Wynik na działalności finansowej**	(147,1)		(127,7)		(42,2)		(19,5)	**116,2**	(104,9)	**348,3**
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**										
F.	**Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)**	**(4 597,7)**		**(1 587,3)**		**687,2**		**(3 010,4)**	**289,7**	**(5 284,9)**	**(669,0)**
1.	Podatek dochodowy			14,4				(14,4)			
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	**Obowiązkowe obciążenia-razem**			14,4				(14,4)			
	Zysk (strata) netto (F-G)	**(4 597,7)**		**(1 601,7)**		**687,2**		**(2 996,0)**	**287,1**	**(5 284,9)**	**(669,0)**

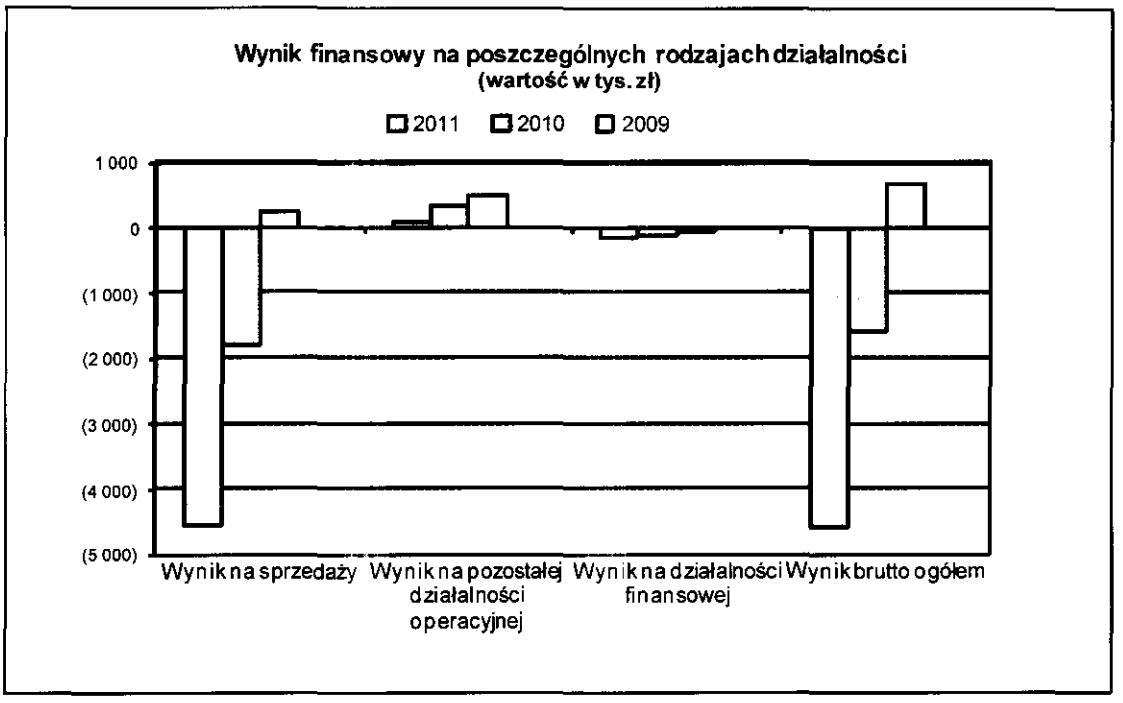
Przychody ogółem	102 973,0	100,0	102 886,7	100,0	98 693,5	100,0	86,3	100,1	4 279,5	104,3

Koszty ogółem	107 570,7	100,0	104 474,0	100,0	98 006,2	100,0	3 096,7	103,0	9 564,5	109,8

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto (-)4.597,7 tys. zł, przy czym wypracowana strata netto czyni w stosunku do:

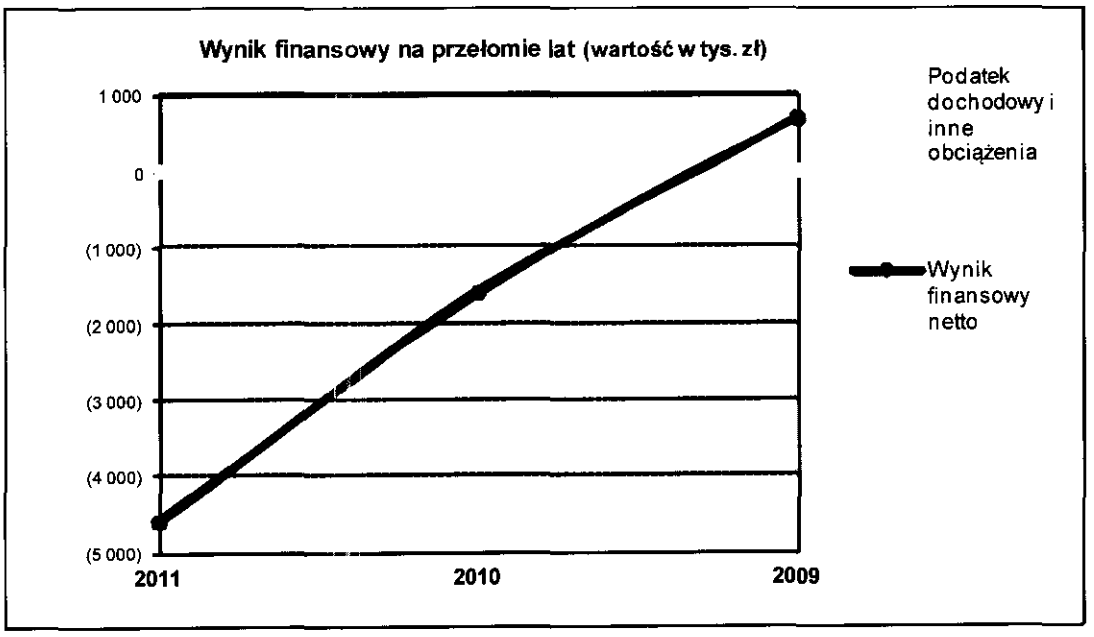
- sumy aktywów ogółem (-)7,97%
- przychodów ogółem (-)4,45% (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego (-)13,58%,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto stratę wynoszący 4.557,2 tys. zł, co daje procentowy wskaźnik rentowności = (-)4,45%. Sytuację poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 106,6 tys. zł, który jest rezultatem równowartości odpisów amortyzacyjnych dotyczących środków trwałych zakupionych z otrzymanych dotacji i środków pieniężnych z Unii Europejskiej, zaliczonych do pozostałych przychodów operacyjnych w roku 2011. Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 147,1 tys. zł, powstał głównie z odsetek.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 / aktywa ogółem	5-8	procent	-7,97%	-2,73%	1,33%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 / przychody ogółem	3-8	procent	-4,45%	-1,56%	0,70%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 / kapitały własne	15-25	procent	-13,58%	-4,24%	1,98%
Skorygowana rentowność majątku zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 / aktywa ogółem	-	procent	-7,67%	-2,42%	1,74%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku *stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt " maczugi finansowej"*	wsk. dodatni	procent	-5,91%	-1,82%	0,23%
Rentowność inwestycji zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100 / kapitały własne + zobow.długoterminowe	-	procent	-10,88%	-3,80%	1,74%

Osiągnięta w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną. Na spadek tych wskaźników w stosunku do roku poprzedniego miała wpływ zwiększona kwotowo strata. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem ukształtował się na niższym poziomie do roku poprzedniego. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE), wykazuje spadek w stosunku do 2010 roku ukształtował się w 2011r. na poziomie (-)13,58%. Wskaźnik dźwigni finansowej spadł w stosunku do lat ubiegłych, i utrzymuje się w wartości ujemnej.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc / zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,02	1,25	1,39
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc / zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,89	1,13	1,22
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,23	0,39	0,45
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt.dostaw i usług / zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,25	1,73	1,71

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	6	6	x
Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	37	35	x
Spłata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	25	21	x
Produktywność aktywów przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,78	1,74	1,89

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 35 dni w 2010r do 37 dni w roku 2011.

Wskaźnik spłaty zobowiązań w roku 2011 wydłużył się o 4 dni i wynosi 25 dni.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2011r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim utrzymał się na tym samym poziomie i wynosi 6 dni.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Złota reguła bilansowania (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	98,52%	110,50%	111,06%
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	97,60%	79,78%	71,94%
Złota reguła finansowania kapitały własne x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	142,09%	179,82%	204,95%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	33 864,4	37 751,7	34 754,1
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze aktywa trwałe x 100 aktywa ogółem	30-50	procent	72,59%	63,72%	67,07%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania", gdyż wskaźnik zbliżony do 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania", gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.
Odnotowania wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe", który przekracza 70% aktywów.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyleń – aktualna sytuacja Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej" o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości", zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2009 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d" ustawy o rachun-

kowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2„a" uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości" wprowadzone zostały w dniu 30 grudnia 2011 r. Zarządzeniem nr 30/2011 Dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

1.3. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

a) Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu przestrzegał ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Info Medica Finansowo – Księgowo - Kosztowy.
c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

a) jednostka przechowuje odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR i przechowuje zbiory danych,
b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

a) w drodze spisu z natury:
   - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2012 r.
   - środki trwałe i wyposażenie – objęte inwentaryzacją ciągłą
   - zapasy objęte inwentaryzacją ciągłą

   Zgodnie z planem inwentaryzacji.

b) w drodze potwierdzenia sald:
   - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2011 r.
   - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2011 r.

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
   - wartości niematerialne i prawne, środki trwałe, grunty na dzień 31.12.2011 r.
   - należności spornych i wątpliwych na dzień 31.12.2011 r.
   - należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2011 r.
   - należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2011 r.
   - fundusze specjalne na dzień 31.12.2011 r.
   - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2011 r.
   - kapitały własne na dzień 31.12.2011 r.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w dniu 09.11.2011 r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe — 41 882 871,53 zł

Stanowią one 72,59% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości — 15 499,99 zł

Stanowią one 0,03% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			759 171,43	**759 171,43**
Zwiększenia			17 735,52	**17 735,52**
Zmniejszenia			20 202,29	**20 202,29**
Bilans zamknięcia			**756 704,66**	**756 704,66**
Umorzenie				
Bilans otwarcia			741 640,12	**741 640,12**
Zwiększenia			19 766,84	**19 766,84**
Zmniejszenia			20 202,29	**20 202,29**
Bilans zamknięcia			**741 204,67**	**741 204,67**
Wartość netto na BO			**17 531,31**	**17 531,31**
Wartość netto na BZ			**15 499,99**	**15 499,99**

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne nie występują.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości — 41 867 371,54 zł

Stanowią one 72,56% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i oblek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	1 900 000,00	25 628 710,86	6 671 071,48	2 940 006,27	30 729 271,42	**67 869 060,03**
Zwiększenia		7 122 126,58	591 698,77	1 487 223,11	2 060 044,94	**11 261 093,40**
Zmniejszenia		15 748,00	208 574,63	1 322 750,93	528 077,15	**2 075 150,71**
Bilans zamknięcia	**1 900 000,00**	**32 735 089,44**	**7 054 195,62**	**3 104 478,45**	**32 261 239,21**	**77 055 002,72**
Umorzenie						
Bilans otwarcia		5 437 049,81	5 584 943,00	2 067 654,10	18 704 176,93	**31 793 823,84**
Zwiększenia		847 702,89	385 102,34	790 118,00	3 829 496,82	**5 852 420,05**
Zmniejszenia		6 331,59	205 709,70	1 322 750,93	539 498,82	**2 074 291,04**
Bilans zamknięcia		6 278 421,11	5 764 335,64	1 535 021,17	21 994 174,93	**35 571 952,85**
Wartość netto na BO	**1 900 000,00**	**20 191 661,05**	**1 086 128,48**	**872 352,17**	**12 025 094,49**	**36 075 236,19**
Wartość netto na BZ	**1 900 000,00**	**26 456 668,33**	**1 289 859,98**	**1 569 457,28**	**10 267 064,28**	**41 483 049,87**

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	1 338 689,19	8 209 309,57	9 163 677,09	**384 321,67**
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe", gdyż:

- środki trwałe były w 2011 r. objęte spisem z natury i ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości" oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 46,16%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utraty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 5.872.186,89 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów

uzyskania w roku badanym wyniosły 3.184.868,04 zł,

- w środkach trwałych w budowie wystąpiła likwidacja na 55.000 zł.
- zaprezentowana w raporcie tabela dotycząca środków trwałych w budowie obejmuje wszystkie zwiększenia i zmniejszenia dotyczące środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 080. W informacji dodatkowej w tabeli nr 1.1.1. Jednostka zaprezentowała środki trwałe w budowie dotyczące tylko inwestycji. Sposób prezentacji nie ma wpływu na sumy bilansowe za rok 2011.

3.1.3. Należności długoterminowe **nie występują**

3.1.4. Inwestycje długoterminowe **nie występują**

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **nie występują**

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **15 814 815,15 zł**

stanowią 27,41% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę **1 804 191,41 zł**

Stanowią one 3,13% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	2 050 678,34	250 974,77	1 799 703,57
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy	4 487,84		4 487,84
Razem	**2 055 166,18**	**250 974,77**	**1 804 191,41**

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności, co skutkowało zwiększeniem w badanym roku odpisów aktualizujących wartość materiałów.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 10 169 841,01 zł

stanowią 17,63% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	**9 255 623,40**	**(64 538,06)**	**9 191 085,34**
Należności z tyt. podatków i ZUS	**36 192,60**		**36 192,60**
Inne należności	**942 563,07**		**942 563,07**
Razem	**10 234 379,07**	**(64 538,06)**	**10 169 841,01**

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 06.04.2012 r. w 80,75%, natomiast należności zagraniczne w roku 2011 w badanej jednostce nie wystąpiły. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 36.192,60 zł dotycząca korekt ZUS. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.)

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 3 617 290,36 zł

stanowią 6,27% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	**3 617 290,36**
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	**3 617 290,36**
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	**3 617 290,36**

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **223 492,37 zł**

stanowią 0,39% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	prenumeraty	12 254,81
-	ubezpieczenia	95 506,50
-	koszty certyfikatów jakości	12 974,51
-	koszty energii	99 400,00
-	koszty dostępu do sieci	1 127,50
-	naliczone odsetki od lokaty	2 229,05
Razem		223 492,37

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu wiarygodnie aktywował koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **57 697 686,68 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu zastosował się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor) **33 864 385,26 zł**

Stanowią one 58,69% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **47 723 561,53 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor.

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) **nie występują**

4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) **nie występują**

4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy **nie występuje**

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny **nie występuje**

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe **nie występuje**

4.1.7. Zysk/Strata z lat ubiegłych – strata **(9 261 474,50) zł**

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata **(4 597 701,77) zł**

ustalona został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) **nie występują**

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią **23 833 301,42 zł**

Stanowią one 41,31% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **4 339 444,00 zł**

stanowią 7,52% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	**4 043 427,00**	**417 716,00**	**121 699,00**	**4 339 444,00**
Pozostałe rezerwy				
Razem	**4 043 427,00**	**417 716,00**	**121 699,00**	**4 339 444,00**

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 4.339.444,00 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na świadczenia emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **999 298,08 zł**

Stanowią one 1,73% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie kwota obejmuje zobowiązania z tytułu umów leasingowych.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **14 810 235,04 zł**

stanowią 25,67% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	**14 810 236,04**	**16 455 714,65**
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	**13 695 152,66**	**15 352 802,54**
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	**7 353 708,66**	**6 790 919,89**
- do 12 miesięcy	**7 353 708,66**	**6 790 919,89**
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	**2 764 423,47**	**2 634 637,73**
h) z tytułu wynagrodzeń	**2 175 600,35**	**2 124 939,44**
i) inne zobowiązania	**1 401 420,18**	**3 802 305,48**
3. Fundusze specjalne	**1 115 082,38**	**1 102 912,11**

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek nie występują

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie występują

c) inne zobowiązania finansowe nie występują

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- **Rozrachunki z dostawcami kraj.**	**7 353 708,66**		**7 353 708,66**
- **Rozrachunki z dostawcami zagr.**			
- **Dostawy niefakturowane**			
Razem	**7 353 708,66**		**7 353 708,66**

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 06.04.2012 r. w 84,56%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

e) Zaliczki otrzymane na dostawy nie występują

f) Zobowiązania wekslowe nie występują

g) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	467 875,00
-	Składki ZUS	2 239 296,68
-	Podatek VAT	36 324,79
-	PFRON	20 927,00
Razem		2 764 423,47

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS, wszystkie zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2012 r.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w 2012r. w kwocie 2 175 600,35 zł

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 1 401 420,18 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek ubezpieczeń majątkowych i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 1 115 082,38 zł
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 3 684 324,30 zł

Stanowią one 6,39% bilansowej sumy pasywów.
Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu, otrzymanych środków z dotacji, darów, inwestycji (lądowisko) oraz zaliczek na przyszłe przychody.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 57 697 686,68 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Publiczny Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu polityce rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2011- 31.12.2011r.

sporządzony został w wariancie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości".

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą **102 536 746,90 zł**
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym **102 849 865,37 zł**
Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów **(315 783,47) zł**
(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)
jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi **nie występują**

5.1.4. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wynoszą **2 665,00 zł**

Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem:

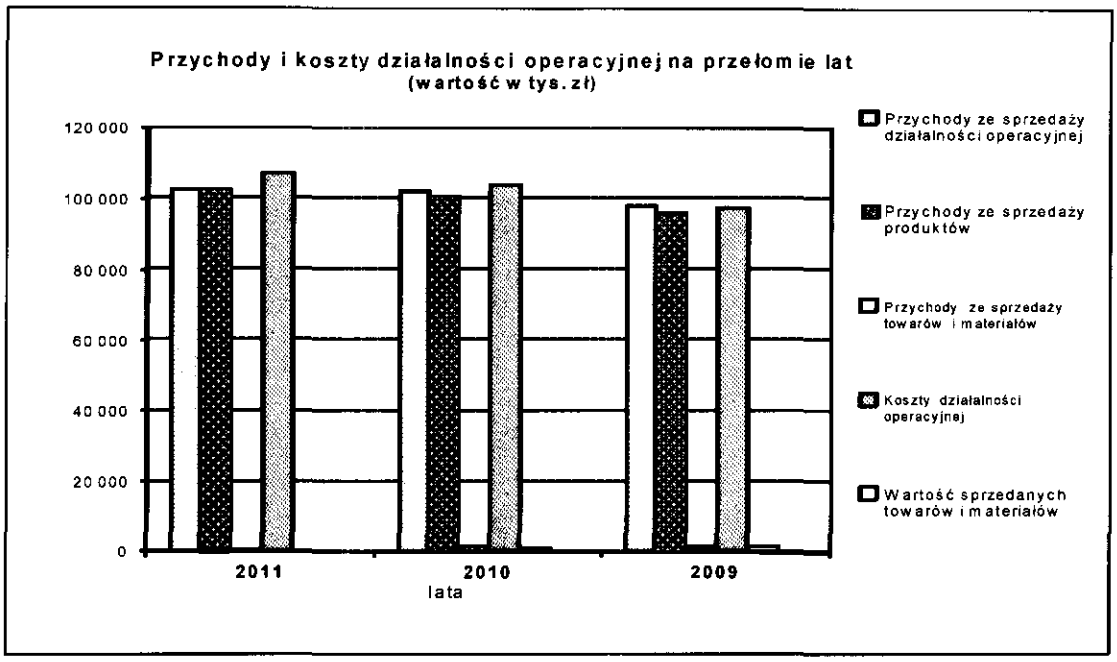
a) zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych,

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy **107 093 948,31 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia 2011r. i 2012r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2011r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	5 872 186,89	5,5
Zużycie materiałów i energii	20 173 493,30	18,8
Usługi obce	35 309 040,97	33,0
Podatki i opłaty	590 622,54	0,6
Wynagrodzenia	36 763 224,81	34,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 862 832,65	7,3
Pozostałe koszty rodzajowe	522 546,71	0,5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,44	
Razem	107 093 948,31	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne **366 143,01 zł**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związanie pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Dotacje		**80 846,91**
Inne przychody operacyjne		**285 296,10**
-	otrzymane nieodpłatnie aktywa obrotowe	**83 695,70**
-	odpisy "amortyzacyjne" otrzymanych środków trwałych	**31 709,74**
-	rozwiązanie odpisu aktualizującego środki trwałe	**11 663,20**
-	niezrealizowane odchylenia	**12 352,59**
-	ulgi	**22 629,47**
-	prowizje	**15 283,73**
-	otrzymane odszkodowania i kary, zasądzone nawiązki, zwrot kosztów postępowania sądowego	**60 198,18**
-	pozostałe przychody operacyjne	**47 763,49**
Razem		**366 143,01**

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę 259 533,89 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	63 051,32
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	75 106,19
Inne koszty operacyjne	121 376,38
- opłaty sądowe i komornicze	27 041,40
- kary, grzywny i odszkodowania	8 982,73
- umorzone należności	42 749,85
- odpis aktualizujący należności	4 745,49
- koszty pośrednie dotyczące inwestycji	36 389,78
- pozostałe koszty operacyjne	1 467,13
Razem	259 533,89

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – stanowi nadwyżkę wartości netto sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych w kwocie 67.522,87 zł nad przychodami z tego tytułu w kwocie 4.471,55 zł.

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą 65 565,50 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	65 535,87
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	29,63
- różnice kursowe	29,63
Razem	65 565,50

W przychodach finansowych ujęto:

a) odsetki

b) nadwyżkę dodatnich różnic kursowych w kwocie 90,04 zł nad ujemnymi różnicami kursowymi w kwocie 60,41 zł.

5.6. Koszty finansowe 212 674,98 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	212 674,98
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	212 674,98

W kosztach finansowych ujęto odsetki oraz prowizje bankowe.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 4.597.701,77 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie 4.597.701,77 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		
Przychody wyłączone z opodatkowania		**1 526 282,89**
-	umorzone i przedawnione zobowiązania odsetkowe	12 068,51
-	naliczone odsetki od lokat bankowych	2 229,05
	zwrócone, umorzone, zaniechane wpłaty PFRON	22 629,47
-	dotacje i refundacje z budżetu państwa, jst	1 332 071,28
-	nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	145 621,38
-	odpis aktualizujący środki trwałe	11 663,20
Przychody włączone do opodatkowania		**384 714,61**
-	wartość otrzymanych nieodpłatnie świadczeń	384 144,75
-	otrzymane odsetki z lat ubiegłych	569,86
Przychody podatkowe		**(1 141 568,28)**

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 4.531,96 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i niefinansowych aktywów trwałych oraz prezentowania wyniku z różnic kursowych.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		107 570 689,14
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		6 433 740,31
-	odsetki budżetowe	13 619,60
-	naliczone, niezapłacone odsetki od zobowiązań	17 414,32
-	odpisane wierzytelności	7 509,60
-	PFRON	244 882,47
-	amortyzacja środków trwałych	3 184 868,04
-	koszty sądowe i egzekucyjne	21 350,00
-	odpisy aktualizujące należności	4 745,49
-	odpisy aktualizujące zapasy	75 106,19
-	koszty sfinansowane z budżetu państwa, jst	1 375 663,62
-	niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	1 094 179,36
-	kary i grzywny	8 982,73
-	koszty reprezentacji	89 401,89
-	naliczone rezerwy na świadczenia pracownicze	296 017,00
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		1 778 302,39
-	wypłacone wynagrodzenia i ZUS za 2010	1 137 964,35
-	zapłacone odsetki z lat poprzednich	342,83
-	zapłacone raty leasigowe	559 924,68
-	opłata wstępna leasingu przypadająca na 2011 r.	80 070,53
Koszty uzyskania przychodu		102 915 251,22

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 4.531,96 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
-Przychód podatkowy	102 147 202,56
-Koszty uzyskania przychodu	103 231 034,69
-Dochód (strata) podatkowy(a)	**(1 083 832,13)**
-Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
-Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-Darowizny do odliczenia (-)	
-Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-Dochód do opodatkowania	**(1 083 832,13)**
-Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-Podstawa opodatkowania	**(1 083 832,00)**
-Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
-Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
-Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-Podatek dochodowy wykazany w RZiS	
-Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-Zysk (Strata) brutto	**(4 597 701,77)**
-Zysk (Strata) netto	**(4 597 701,77)**

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2011 w wysokości 4.597.701,77 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami", wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.
Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

PS ZOZ w Inowrocławiu - Raport z badania sprawozdania finansowego za 2011r.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	8 614 463,10
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(11 052 291,93)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(498 626,52)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/–B.+/-C.)	(2 936 455,35)

Przepływy pieniężne w skali 2 lat (2011 – 2010) wskazują na zmniejszenie ich stanu na dzień 31.12.2011 r. o łączną kwotę 2.936,45 tys. zł.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 3.887.325,99 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. W informacji dodatkowej omówione są również informacje o przekształceniu wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, które biegły przedstawił w dziale 6 niniejszego raportu. W dodatkowych informacjach ujęto również dane dotyczące zatrudnienia, wynagrodzeń, (zgodnie z art. 48 i zał. nr 1 do uor).

7.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2011r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 23.04.2012 r.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 33 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2011r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
mgr Marianna Sobieraj, biegły rewident nr ewid. 3720

.....

(podpis)

W imieniu podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych
„Rewimar" Sp. z o.o.
Nr ewid. 922
Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

PREZES ZARZĄDU
mgr Marianna Sobieraj
Biegły rewident 3720

.....

(podpis)

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego
Ryszard Jagodziński

Toruń, dnia 23.04.2012 r.