AUDSULTING
KANCELARIA
AUDYTORSKO-KONSULTINGOWA
mgr Edward Wolnik

NIP: 554-100-41-01
85-080 Bydgoszcz, ul. Szwalbego 2/10, tel. (052) 322 11 61
tel.fax (052) 328 76 49, tel. kom. 0603 77 36 11, e-mail: audsulting@pro.onet.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu
88-100 Inowrocław ul. Poznańska 97

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za 2009 rok, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 roku , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 51.711.144,17 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku wykazujący zysk netto 687.239,42 zł
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2009 do 31.12.2009r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 4.984.518,79 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 574.390,50 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.
Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- ustawy z dnia 30.08.1991 r. o Zakładach Opieki Zdrowotnej (Dz. U. Nr 91 poz. 408 z późniejszymi zmianami).

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

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

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Badanie wykonał biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący w własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych nr 730.

BIEGŁY REWIDENT
4437/3062
mgr Edward Wolnik
. . . . . .

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Libelta 12/10, tel. 28 76 49
85-080 Bydgoszcz
. . . . . .

BIEGŁY REWIDENT
4437/3062
mgr Edward Wolnik
. . . . . .

Bydgoszcz 2010.04.19.

Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

za rok 2009

Publicznego Specjalistycznego

Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

88-100 Inowrocław ul. Poznańska 97

„AUDSULTING"

Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz ul. Libelta 12/10

(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA **4**

1. Podstawa przeprowadzenia badania *4*

2. Czas i miejsce badania *4*

3. Wykonawca badania *4*

4. Przedmiot badania *5*

5. Zakres i metody badania *5*

6. Charakterystyka badanej jednostki *6*

7. Przedmiot działalności *6*

8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2009 r. *7*

9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za rok 2009 ..... *8*

B. WYNIKI BADANIA **13**

I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI 13

1. System rachunkowości *13*

2. Inwentaryzacja *14*

II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW 15

1. Aktywa trwałe *15*

1.1. Wartości niematerialne i prawne 15

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe 16

1.3. Środki trwałe w budowie 17

2. Aktywa obrotowe *18*

2.1. Zapasy 18

2.2. Należności krótkoterminowe 18

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług 19

2.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń 20

2.2.3. Inne należności 20

2.3. Inwestycje krótkoterminowe 20

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe *20*

4. Fundusze własne ... *21*

4.1. Fundusz założycielski ... 21
4.2. Strata netto z lat ubiegłych ... 21
4.3. Zysk netto roku obrotowego ... 21

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ... *21*

5.1. Rezerwy na zobowiązania ... 21
5.2. Zobowiązania długoterminowe ... 22
5.3. Zobowiązania krótkoterminowe ... 22
5.3.1. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług ... 23
5.3.2. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych ... 23
5.3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ... 23
5.3.4. Inne ... 23
5.3.5. Fundusze specjalne ... 24
5.3.6. Rozliczenia międzyokresowe ... 24

III. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM ... 24

1. Rachunek zysków i strat ... *24*

1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności ... 24
1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2009 r. ... 25
1.3. Wynik finansowy netto ... 25
1.4. Koszty w układzie rodzajowym ... 25

2. Rozliczenia z budżetem ... *26*

2.1. Podatek od nieruchomości ... 26
2.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych ... 26
2.3. Podatek od towarów i usług /VAT/ ... 26
2.4. Składki na ubezpieczenie społeczne ... 26
2.5. Składki na PFRON ... 27
2.6. Podatek dochodowy od osób prawnych ... 27

IV. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU ... 27
V. INFORMACJA DODATKOWA ... 27
VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ... 27
VII. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZACH WŁASNYCH ... 28
VIII. USTALENIA KOŃCOWE ... 28

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2009

Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
88-100 Inowrocław ul. Poznańska 97

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING" Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Libelta 12/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa nr 4/2009 zawarta dnia 15.10.2009 roku z Dyrektorem Szpitala, upoważnionym przez organ założycielski zgodnie z art. 66 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 nr 76 poz. 694).

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 15.10.2009 – 19.04.2010 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

3. Wykonawca badania

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

4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 51.711.144,17 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący zysk netto 687.239,42 zł
- informacja dodatkowa
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków netto o kwotę 574.390,50 zł
- zestawienie zmian funduszów własnych wykazujące zwiększenie o 4.984.518,79 zł

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za 2009 rok.

5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r nr 76, poz. 694) oraz ogólnie przyjętych norm zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości oraz, że odzwierciedla sytuację finansową badanej jednostki.

5.2 Kierownictwo Jednostki udostępniło całą wymaganą dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.

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

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

6. Charakterystyka badanej jednostki

6.1 Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz.408)
- Zarządzenia nr 164/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31.08.1998 roku o przekształceniu jednostki budżetowej zwanej „ Zespołem Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.
- Zarządzenia nr 205/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 12.12.1998 roku o zmianie zarządzenia w sprawie przekształcenia ZOZ w Inowrocławiu w Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Wpis do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzony przez Sąd Rejonowy XIII Wydział Gospodarczy w Bydgoszczy, sygnatura akt BY-XIII NS-REJ.KRS/4170/02/6380 – Nr KRS 0000002494 uzyskując osobowość prawną.

6.2 Szpital posiada numer statystyczny GUS 092358780 oraz numer identyfikacyjny NIP: 556 – 22 – 39 – 217.

6.3 Szpitalem kieruje Dyrektor - dr n. med. Pan Eligiusz Patalas.

Stanowisko Z-cy Dyrektora ds. ekonomiczno – finansowych –Głównego Księgowego zajmuje Pani mgr Ludmiła Strachanowska

Średnioroczne zatrudnienie za 2009 r. wyniosło 1.058,8 etatów.

7. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Szpitala jest:

- udzielanie stacjonarnych świadczeń zdrowotnych,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych,
- udzielanie bezzwłocznej pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub nagle zachorowały (pomoc doraźna),
- prowadzenie badań profilaktycznych,
- promowanie zdrowia,
- kształcenie osób wykonujących zawody medyczne,

8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2009 r.

Podstawą otwarcia ksiąg na dzień 01.01.2009 r. był bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 r,

który wykazywał sumy bilansowe w wysokości 46.539.091,15 zł,

i zamykał się zyskiem bilansowym w kwocie 2.014.451,02 zł,

Sprawozdanie to zostało zbadane przez biegłego rewidenta – Biuro Badania Sprawozdań Finansowych „ROWIMAR" Sp. z o.o. w Toruniu uzyskując opinię pozytywną - bez zastrzeżeń i zatwierdzone przez Radę Powiatu Inowrocławskiego Uchwałą nr XXXI/312/2009 w dniu 25.06.2009 r.

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

Ciągłość bilansowa została zachowana.

9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za rok 2009

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik oraz sytuację majątkową i finansową za rok 2009 charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

9.1 Bilans analityczny:

L.p.	Treść	Bilans zamknięcia 31.12.2009 r.		Bilans otwarcia 01.01.2009 r.		Dynamika
		zł	%	zł	%	
	Aktywa	51 711 144,17	100,0	46 539 091,15	100,0	111,11
A	Aktywa trwałe	34 682 743,53	67,1	30 610 946,88	65,8	113,30
I	wartości niematerialne i prawne	42 020,73	0,1	91 236,09	0,3	46,06
II	rzeczowe aktywa trwałe	34 640 722,80	67,0	30 519 710,79	65,6	113,50
B	Aktywa obrotowe	17 028 400,64	32,9	15 928 144,27	34,2	106,91
I	zapasy	1 827 456,42	3,5	1 513 460,70	3,3	120,75
II	należności krótkoterminowe	9 509 655,98	18,4	9 267 848,88	19,9	102,61
III	inwestycje krótkoterminowe	5 465 613,78	10,6	4 891 223,28	10,5	111,74
IV	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	225 674,46	0,4	255 611,41	0,5	88,29
	Pasywa	51 711 144,17	100,0	46 539 091,15	100,0	111,11
A	Fundusze własne	34 754 083,42	67,2	29 769 564,63	64,0	116,74
I	Fundusz założycielski	42 413 863,46	82,0	38 116 584,09	81,9	111,27
III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 347 019,46	-16,1	-10 361 470,48	-22,3	80,56
IV	wynik finansowy roku obrotowego	687 239,42	1,3	2 014 451,02	4,3	34,12
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 957 060,75	32,8	16 769 526,52	36,0	101,12
I	Zobowiązania długoterminowe	942 978,87	1,8	760 162,54	1,6	124,05
II	Rezerwy na zobowiązania	4 204 714,00	8,1	4 331 897,00	9,3	97,06
III	Zobowiązania krótkoterminowe	10 634 813,11	20,6	10 630 439,51	22,8	100,04
IV	Fundusze specjalne	1 076 966,45	2,5	919 438,34	2,4	117,13
V	Rozliczenia międzyokresowe	97 588,32	0,2	127 589,13	0,3	76,49

9.2 Rachunek zysków i strat

	Wyszczególnienie	2009 rok	2008 rok	%
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	97 867 990,87	91 821 012,29	106,59
B	Koszty działalności operacyjnej	97 620 206,27	89 834 219,36	108,67
C	Wynik na sprzedaży	247 784,60	1 986 792,93	12,47
D	Pozostałe przychody operacyjne	602 276,03	1 158 515,95	51,99
E	Pozostałe koszty operacyjne	120 588,92	1 124 570,58	10,72
F	Wynik na działalności operacyjnej	729 471,71	2 020 738,30	36,10
G	Przychody finansowe	223 184,50	173 685,41	128,50
H	Koszty finansowe	265 416,79	99 241,69	267,44
I	Wynik brutto na działalności gospodarczej	687 239,42	2 095 182,02	32,80
J	Podatek dochodowy	0,00	80 731,00	-
K	Wynik netto	687 239,42	2 014 451,02	34,12

9.3 Efektywność gospodarowania w 2009 roku:

Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy 2009	2008	2007
Wstępna analiza bilansu				
Złota reguła bilansowania (kapitały własne + zobowiązania długoterminowe) x 100 / aktywa trwałe	procent	113,66%	112,14%	101,90%
Złota reguła bilansowania kapitały obce krótkoterminowe x 100 / aktywa obrotowe	procent	71,60%	75,87%	93,69%
Wskaźniki rentowności		2009	2008	2007
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 / aktywa ogółem	procent	1,33%	4,33%	24,38%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 / kapitały własne	procent	1,98%	6,77%	36,97%
Rentowność netto sprzedaży wynik finansowy netto x 100 / przychody ze sprzedaży	procent	0,70%	2,19%	13,40%
Skorygowana rentowność majątku zysk netto + odsetki x (1- stopa podatku dochodowego) x 100 / aktywa ogółem	procent	1,49%	3,66%	20,02%
Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów koszty działalności operacyjnej x 100 / przychody ze sprzedaży	procent	99,75%	97,84%	100,96%
Wskaźniki płynności finansowej		2009	2008	2007
Wskaźnik płynności bieżącej (I) aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 msc / zobowiązania krótkoterminowe	krotność	1,39	1,31	1,06
Wskaźnik płynności szybkiej (II) aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe RMK czynne / zobowiązania krótkoterminowe. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc	krotność	1,22	1,17	0,89
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc	krotność	0,45	0,40	0,23
Wskaźniki rotacji (obrotowość)		2009	2008	2007
Szybkość obrotu należnościami średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni / przychody netto ze sprzedaży	w dniach	31	30	x
Szybkość obrotu zapasami średni stan zapasów x 365 dni / koszt własny sprzedanych produktów i towarów	w dniach	6	6	x
Stopień spłaty zobowiązań średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni / koszt własny sprzedanych produktów i towarów	w dniach	17	18	x
Wskaźniki finansowania		2009	2008	2007
Trwałość struktury finansowania	krotność	0,83	0,82	0,81

kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow długoterminowe + zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc				
aktywa ogółem				
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	krotność	1,11	1,10	1,02
kapitał własny + rezerwy długoterminowe				
aktywa trwałe				
Inne wskaźniki		2009	2008	2007
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe śr. gospodarcze	procent	67,07%	65,77%	71,94%
aktywa trwałe x 100%				
aktywa ogółem				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki	procent	32,79%	36,03%	34,04%
zobowiązania ogółem x 100%				
aktywa ogółem				
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	zł / zł	0,49	0,56	0,52
zobowiązania ogółem				
kapitał własny				
Wskaźnik wyposażenia jednostki w kapitały własne	procent	67,21%	63,97%	65,96%
kapitał własny x 100%				
pasywa ogółem				
Wskaźnik samofinansowania (przekładnia kapitałowa)	krotność	0,49	0,56	0,52
kapitały obce				
kapitały własne				
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej	krotność	1,71	1,91	1,55
należności z tyt. dostaw i usług				
zobowiązania z tyt. dostaw i usług				
Wskaźnik Altmana	krotność	3,30	3,35	4,16
Z = (x1 * 1,2)+(x2 * 1,4)+(x3 * 3,3)+(x4*0,6)+(z5* 1,0)				
kapitał pracujący		0,1	0,1	0,0
aktywa ogółem				
zysk netto - dywidenda		0,0	0,0	0,2
aktywa ogółem				
zysk brutto - zapłacone odsetki		0,0	0,0	0,2
aktywa ogółem				
wartość księgowa kapitału własnego		2,1	1,8	2,0
wartość księgowa kapitału obcego				
przychody ze sprzedaży		1,9	2,0	1,8
aktywa ogółem				

Objaśnienia do wnioskowania ze wskaźnika Z:
a) powyżej 2,99 firma charakteryzuje się dobrą kondycja finansową;
b) 1,81-2,99 sytuacja jest niejednoznaczna;
c) poniżej 1,81 - firma jest zagrożona upadłością;
d) Z= 2,675 wartość graniczna dla Wskaźnika,

9.4 Ocena efektywności gospodarowania w 2009 roku.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że rok obrotowy był mniej korzystny od roku poprzedniego Wypracowany dodatni wynik finansowy stanowi 34,12 % wyniku ubiegłorocznego. Osiągnięte przychodów ogółem wzrosły o 5,94 % przy wzroście kosztów ogółem o około 7,63 %. Z uwagi na dodatni wynik wszystkie poddane analizie wskaźniki rentowności uległy obniżeniu lecz są na zadawalającym poziomie.

Złota reguła bilansowa mówi o konieczności pokrycia aktywów trwałych tzw. kapitałami stałymi, do których zalicza się kapitały własne i zobowiązania długoterminowe. W badanej jednostce w 113,66 % majątek trwały ma pokrycie w kapitałach stałych. Taka struktura finansowania majątku wskazuje na istnienie kapitału pracującego wzmacniającego płynność finansową. Potwierdzają to wartości wskaźników płynności.

W roku 2009 były one nieco lepsze niż w roku ubiegłym, jednak są dość niskie. Wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 1,39, a za wartość prawidłową dla tego wskaźnika przyjmuje się przedział od 1,5 do 2,00. Wskaźnik płynności szybkiej wyniósł 1,22. Za prawidłowy przyjmuje się wynik w przedziale między 1,0 – 1,2. Niewielka różnica między dwoma wcześniej wymienionymi wskaźnikami sugeruje nieznaczny udział zapasów w aktywach obrotowych. Wskaźnik płynności natychmiastowej wyniósł 0,45. Większa różnica między tym wskaźnikiem, a poprzednim wskazuje na znaczący udział należności w strukturze majątku obrotowego i mniejszy udział środków pieniężnych. Wartość tych wskaźników potwierdza możliwość regulowania bieżących zobowiązań.

Obrót należnościami uległ wydłużeniu o 1 dzień, z 30 do 31 dni. Skróceniu o 1 dzień uległ czas regulowania zobowiązań i wynosił 17 dni, zaś czas obrotu zapasami pozostał na dotychczasowym poziomie i wynosił 6 dni.

Przeprowadzona analiza dowodzi, że sytuacja płatnicza jest dość stabilna.

Znacząca poprawa sytuacji finansowej może nastąpić przez dalszą poprawę relacji pomiędzy przychodami a kosztami ich uzyskania .

Należy jednak stwierdzić, że Szpital będzie w stanie kontynuować działalność w dotychczasowym zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości.

B. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

1. System rachunkowości

Szpital posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora numer 15/2008 z dnia 31.12.2008 r. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Określają one zasady prowadzenia rachunku kosztów, sposób ewidencji aktywów i pasywów, zasady rozliczania materiałów, zasady ewidencji i amortyzacji środków trwałych. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy pomocy programu finansowo - księgowego.

Księgi prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i powszechnie przyjętymi zasadami rachunkowości.

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

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak:

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

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

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

2. Inwentaryzacja

Szpital w roku 2009 dokonał inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, zapasów, wyposażenia (sprzęt jednorazowy), stany zapasów magazynowych, a także apteki szpitalnej. W odniesieniu do zapasów Szpital prowadzi inwentaryzację tak zwaną metodą ciągłą.

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

Badaniem objęto także dokumentację rozliczenia inwentaryzacji majątku w 2009 roku.

Badanie potwierdziło poprawność przeprowadzenia inwentaryzacji i rozliczenia jej wyników. Spełniono wymogi ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów

AKTYWA

1. Aktywa trwałe

w kwocie 30.610.946,88 zł

Stanowią 67,1 % sumy bilansowej aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Sta na 31.12.2009 r. B.Z.		Stan na 01.01.2009 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	42 020,73	0,12	91 236,09	0,30	-49 215,36	-1,21
rzeczowe aktywa trwałe	34 640 722,80	99,879	30 519 710,79	99,70	4 121 012,01	101,21
Razem	34 682 743,53	100,00	30 610 946,88	100,00	4 071 796,65	100,00

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie 42.020,73 zł

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

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

Na wartości niematerialne i prawne składają się salda kont :

- wartości niematerialne i prawne
  (w ich wartości brutto) 752.796,66 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 710.775,93 zł

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

Zmiany w roku obrotowym zostały prawidłowo udokumentowane i księgowane.

Amortyzację ustalono zgodnie z ustalonym planem amortyzacji.

Saldo w bilansie wykazano w prawidłowej wartości.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie 34.640.722,80 zł

Obejmują:

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	34 243 270,80	30 198 091,79	113,40
środki trwałe w budowie	397 452,00	321 619,00	-
Razem	34 640 722,80	30 519 710,79	113,50

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

Na wykazany w pozycji A II 1 aktywów bilansu składają się:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r. B.Z.		Stan na 01.01.2009 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
grunty	1 900 000,00	5,55	1 900 000,00	6,29	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty	20 488 623,78	59,83	20 812 753,16	68,92	-324 129,38	-8,01
urządzenia techniczne i maszyny	1 255 753,90	3,67	1 464 547,01	4,85	-208 793,11	-5,16
środki transportu	1 652 153,66	4,82	1 514 657,04	5,02	137 496,62	3,40
inne środki trwałe	8 946 739,46	26,13	4 506 134,58	14,92	4 440 604,88	109,78
Razem	34 243 270,80	100,00	30 198 091,79	100,00	4 045 179,01	100,00

Zmiany w stanie środków trwałych dotyczą:

zwiększenia z tytułu: ***8.496.196,34 zł***

- Zakupy i przejęcie z inwestycji 6.966.360,96 zł
- otrzymane dotacje i darowizny 270.562,09 zł
- pozostałe przychody 1.259.273,29 zł

zmniejszenia z tytułu:	***4.451.017,33 zł***
- likwidacja	996.608,68 zł
- odpis aktualizujący wartość środków trwaałych	41.553,21 zł
- umorzenia rocznego	3.412.855,44 zł

Zmiany powyższe zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrachunkowym dokonywana była na podstawie planu amortyzacji wg zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych - metodą liniową.

Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo prawidłowe.

1.3. Środki trwałe w budowie

w kwocie 397.452,00 zł

Obejmują nakłady na modernizację podjazdu do izby przyjąć (118.767,00 zł), modernizację i rozbudowę stacji dializ (211.465,00 zł) przebudowę szpitalnego oddziału ratunkowego (8.695,00) rozbudowę OIOM-u (3.525,00 zł) i opracowanie dokumentacji technicznej (55.000,00 zł). Zostały potwierdzone inwentaryzacją na 31.12.2009 r.

Saldo prawidłowe.

2. Aktywa obrotowe

w kwocie 17.028.400,64 zł

Stanowią 32,9 % sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r. B.Z.		Stan na 01.01.2009 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	1 827 456,42	10,73	1 513 460,70	9,50	313 995,72	28,54
należności krótkoterminowe	9 509 655,98	55,85	9 267 848,88	58,19	241 807,10	21,98
inwestycje krótkoterminowe	5 465 613,78	32,10	4 891 223,28	30,71	574 390,50	52,21
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	225 674,46	1,33	255 611,41	1,60	-29 936,95	-2,72
Razem	17 028 400,64	100,00	15 928 144,27	100,00	1 100 256,37	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie 1.827.456,42 zł

Obejmują materiały na składzie (1.688.763,27 zł), towary (137.332,68 zł) oraz zaliczki na dostawy (1.360,47 zł). Stany wykazane w bilansie wynikają z ewidencji analitycznej ilościowo - wartościowej i zostały wycenione wg cen zakupu. Na zapasy , które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność dokonano odpis aktualizujący w wysokości 165.888,61 zł.

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

Saldo prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie 9.509.655,98 zł

Stanowią 18,4 % ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r. B.Z.		Stan na 01.01.2009 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tytułu dostaw i usług do 12-miesięcy	8 060 107,72	84,76	8 508 675,37	91,81	-448 567,65	-185,51
należności z tytułu podatków i ubezp. społ.	40 780,51	0,43	15 675,87	0,17	25 104,64	10,38
inne należności	1 408 767,75	14,81	743 497,64	8,02	665 270,11	275,12
Razem	9 509 655,98	100,00	9 267 848,88	100,00	241 807,10	100,00

Należności na dzień 31.12.2008 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2008 r. przeprowadzono drogą:

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

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

wykazane w bilansie w kwocie: 8.060.107,72 zł

Wynikają z zestawienia kont analitycznych. Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży. Do dnia badania (12.04.2010 r.) wpłynęły należności na sumę 8.042.465,23 zł co stanowi 99,78 % tych należności. Do bilansu przyjęto kwotę należności wynikającą z ewidencji księgowej pomniejszoną o odpis aktualizujący należności w kwocie 89.505,00 zł. Rotacja należności w roku obrachunkowym wynosiła 31 dni.

Saldo prawidłowe.

2.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń

wykazane w bilansie w kwocie: 40.780,51 zł

Obejmują należności od ZUS z tytułu nadpłat dotyczących ubezpieczeń społecznych.

Wynikają z ewidencji analitycznej uzgodnionej z ewidencją syntetyczną.

Saldo prawidłowe.

2.2.3. Inne należności

w kwocie: 1.408.767,75 zł

Wynikają z zestawień analitycznych rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych (813.584,00 zł) i innych rozrachunków z pracownikami (23.275,60 zł) oraz pozostałych rozrachunków (571.908,15 zł).

Spłata pożyczek przebiega zgodnie z zawartymi umowami.

Wykazy kont analitycznych dotyczących w/w należności ustalone na dzień 31.12.2009 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie: 5.465.613,78 zł

Obejmują stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raportach kasowych i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Banki, w których ulokowano środki są w odpowiedniej kondycji i nie istnieje ryzyko utraty środków. Salda na dzień 31.12.2009 r. zostały przez banki potwierdzone. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

Saldo prawidłowe.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie: 225.674,46 zł

Dotyczą kosztów 2009 r., opłaty prenumeraty, ubezpieczeń OC i majątkowych, przeglądów technicznych, certyfikatów i pozostałych kosztów. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

Pasywa

4. Fundusze własne

Wykazane w bilansie w kwocie 34.754.083,42 zł

4.1. Fundusz założycielski

Wykazany w bilansie w kwocie 42.413.863,46 zł

W okresie obrachunkowym uległ zwiększeniu o 4.297.279,37 zł w związku z otrzymaną dotacją oraz o 46.392,18 zł w związku z otrzymanymi nieodpłatnie środkami trwałymi. Zmiany zostały prawidłowo udokumentowane i zarachowane.

Saldo prawidłowe.

4.2. Strata netto z lat ubiegłych

w kwocie 8.347.019,46 zł

W roku obrachunkowym uległa zmniejszeniu o kwotę 2.014.451,02 zł, odpisu z zysku za rok poprzedni. Dotyczy strat bilansowych za lata ubiegłe ustalonych według ksiąg rachunkowych. Ustalono w wielkości prawidłowej.

4.3. Zysk netto roku obrotowego

w kwocie 687.239,42 zł

Dotyczy zysku netto za rok 2009 ustalonego według ksiąg rachunkowych w rachunku zysków i strat. Ustalono w wielkości prawidłowej.

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie: 16.957.060,75 zł

Stanowią 32,8 % ogólnej sumy pasywów.

5.1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie 4.204.714,00 zł

Są to rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze. Obejmują:

- część długoterminową 3.724.127,00 zł
- część krótkoterminową 480.587,00 zł

Zostały ustalone w oparciu o raport aktuarialny sporządzony na dzień 31.12.2009 r. przez aktuariusza.

Saldo prawidłowe.

5.2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 942.978,87 zł

Dotyczą zobowiązań z tytułu leasingu w części długoterminowej. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.3. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 11.711.779,56 zł

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r. B.Z.		Stan na 01.01.2009 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12-miesięcy	4 713 701,38	40,25	4 464 886,00	38,66	248 815,38	153,68
zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	2 739 686,59	23,39	2 992 539,80	25,91	-252 853,21	-156,18
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	2 131 458,33	18,20	2 110 911,70	18,28	20 546,63	12,69
inne zobowiązania	1 049 966,81	8,97	1 062 102,01	9,20	-12 135,20	-7,50
fundusze specjalne	1 076 966,45	9,20	919 438,34	7,96	157 528,11	97,30
Razem	11 711 779,56	100,00	11 549 877,85	100,00	161 901,71	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2009 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2009 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych i zobowiązań publiczno – prawnych.

5.3.1. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług

w kwocie 4.713.701,38 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów.

Do dnia badania uregulowano wszystkie zobowiązania, których termin płatności upłynął. Rotacja zobowiązań w roku 2009 wynosiła 17 dni.

Saldo prawidłowe.

5.3.2. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych

w kwocie 2.739.686,59 zł

Składają się z :

- podatek dochodowy od osób fizycznych	469.284,00 zł
- zobowiązania wobec ZUS	2.248.135,70 zł
- podatku VAT	15.716,89 zł
- rozrachunków z PFRON	6.550,00 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Do czasu badania zobowiązania zostały uregulowane w całości.

Salda prawidłowe.

5.3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie 2.131.458,33 zł

Dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2009 r. wypłacone w styczniu 2010 r.

Saldo prawidłowe.

5.3.4. Inne

w kwocie 1.049.966,81 zł

Wynikają z wykazów kont analitycznych zgodnych z zapisami kont syntetycznych i dotyczą potrąceń z list płac, rozliczeń dotyczących leasingu (część krótkoterminowa), rozrachunków inwestycyjnych i pozostałych rozrachunków.

Saldo prawidłowe.

5.3.5. Fundusze specjalne

w kwocie 1.076.966,45 zł

Stanowią 2,5 % sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zmiany funduszu w okresie obrachunkowym wynosiły:

Stan na dzień 01.01.2009r.	919.438,34zł
Zwiększenia, w tym:	***1.242.524,86 zł***
- odpis podstawowy	1.177.925,64 zł
- odsetki od udzielonych pożyczek i odsetki bankowe	64.599,22 zł
Zmniejszenia, w tym:	***1.084.996,75 zł***
- zapomogi	44.300,00 zł
- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników i emerytów oraz członków ich rodzin	1.040.696,75 zł
Stan na dzień 31.12.2009 r.	1.076.966,45 zł

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

Saldo prawidłowo.

5.3.6. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 97.588,32 zł

Stanowią 0,2 % sumy pasywów i dotyczą biernych rozliczeń międzyokresowyh przychodów związanych z nieodpłatnym otrzymaniem środków trwałych oraz przyszłych należności. Obejmują:

- rozliczenie długoterminowe 39.845,02 zł
- rozliczenie krótkoterminowe 57.743,30 zł

Wynikają z ewidencji. Saldo prawidłowe.

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

1. Rachunek zysków i strat

1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont. W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów

wg rodzajów. Sprawozdanie „Rachunek zysków i strat", sporządzany jest wg wariantu porównawczego.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2009 r.

A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	97.867.990,87 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	97.620.206,27 zł
C.	Wynik na sprzedaży	247.784,60 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	602.276,03 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	120.588,92 zł
F.	Wynik z działalności operacyjnej	729.471,71 zł
G.	Przychody finansowe	223.184,50 zł
H.	Koszty finansowe	265.416,79 zł
I.	Wynik brutto na działalności gospodarczej	687.239,42 zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00 zł
K.	Podatek dochodowy	0,00 zł
L.	Wynik netto	687.239,42 zł

1.3. Wynik finansowy netto

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

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

w kwocie	97.620.206,27 zł
W tym:	
- amortyzacja	4.520.908,65 zł
- zużycie materiałów i energii	18.115.146,51 zł
- usługi obce	28.361.071,42 zł
- podatki i opłaty	701.574,61 zł
- wynagrodzenia	36.246.942,78 zł
- ubezpieczenia społeczne	7.817.175,65 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	361.019,63 zł

- wartość sprzedanych towarów i materiałów 1.496.367,02 zł

Badanie potwierdziło:

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

2. Rozliczenia z budżetem

2.1. Podatek od nieruchomości

Podatek należny za badany okres wynosi 305.230,00 zł

Podatek prawidłowo deklarowano i terminowo regulowano.

2.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Wartość obliczonego i pobranego podatku z tytułu umów o pracę i innych przychodów wynosi: 2.696.242,00 zł

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

Podatek od wypłat na rzecz emerytów 1.630,00 zł

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

2.3. Podatek od towarów i usług /VAT/

podatek należny	346.755,00 zł
zapłacony w 2009 r.	322.219,00 zł
do rozliczenia w 2010 r.	24.536,00 zł

Podatek wynika z deklaracji i rozliczeń dokonywanych terminowo.

2.4. Składki na ubezpieczenie społeczne

Naliczenie i rozliczenie przedstawia się następująco :

- składki na ubezpieczenia społeczne 9.668.629,16 zł
- składki na ubezpieczenia zdrowotne 2.761.872,01 zł
- składki na fundusz pracy 824.369,80 zł
- składki na fundusz emerytur pomostowych 8.599,28 zł

Składki prawidłowo deklarowano.

2.5. Składki na PFRON

Dane dla ustalenia wysokości składek:

- Należne składki	172.207,00 zł
- Składki zapłacone	165.657,00 zł
- Do rozliczenia	6.550,00 zł

Składki prawidłowo deklarowano. Do dnia badania w pełni rozliczono.

2.6. Podatek dochodowy od osób prawnych

Za rok obrachunkowy, z uwagi na wykazaną stratę podatkową, podatek nie wystąpił.

Dane dla ustalenia wyniku podatkowego od osób prawnych :

Przychody podatkowe	***97.360.760,90 zł***
Koszty uzyskania przychodów	***98.723.726,55 zł***
Strata podatkowa	***1.362.965,65 zł***

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

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

V. Informacja dodatkowa

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

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

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

Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje zwiększenie o 574.390,50 zł

VII. Zestawienie zmian w funduszach własnych

Przedstawia zwiększenie funduszów o 4.984.518,79 zł. Zostało sporządzone w sposób zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

VIII. Ustalenia końcowe

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

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

Niniejszy raport zawiera 28 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w siedmiu egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 6 egzemplarzy – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

BIEGŁY REWIDENT
4437/3062
mgr Edward Wolnik
.....

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Libelta 12/10, tel. 28 76 49
85-080 Bydgoszcz
.....

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
.....

Bydgoszcz 2010.04.19

Przewodniczący
Rady Powiatu
Inowrocławskiego
Piotr Czarnolewski