

"CONSULTING"
BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA

ALICJA BIENKOWSKA

16-400 Suwałki, ul. Jana Pawła II 8/8 tel. 0-87 5631555, kom. 603683180

Nr ewidencyjny na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych - 2452

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

***SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w AUGUSTOWIE***

sporządzonego za rok 2011

Suwałki, kwiecień 2012 r.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ**

w Augustowie za rok 2011

Przeprowadzone zostało badanie sprawozdania finansowego w/w podmiotu za rok 2011, na które składa się :

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **11.500.692,78 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący stratę netto w kwocie **- 906.475,32 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 5) rachunek z przepływu środków pieniężnych, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego o kwotę **41.142,96 zł**
- 6) sprawozdanie ze zmian w stanie kapitałów (funduszy) wykazujące wzrost ujemnych funduszy o kwotę **889.026,63 zł**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki oraz organ założycielski są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. nr 152 z 2009 r., pozycja 1223) z późniejszymi zmianami.

Moim 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego. przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki 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) sporządzone zostało, 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 umowy / statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę, że SPZOS znajduje się nadal w trudnej sytuacji finansowej. Wprawdzie ujemny wynik finansowy zanotowany w roku 2011 uległ zdecydowanemu obniżeniu (o 30,46 %) w stosunku do poniesionej straty w roku 2010), niemniej jednak fundusze własne są nadal ujemne; stanowią one 9,02 % wzrostu w porównaniu do roku 2010. Ujemny fundusz własny na koniec roku badanego stanowi – 10.747.841,49 zł.

Biorąc jednak pod uwagę konieczność i potrzebę realizacji celów statutowych, to jest ochrony zdrowia mieszkańców powiatu – niezbędna jest moim zdaniem dalsza pomoc z zewnątrz, która pozwoli na normalną kontynuację działalności.

Kluczowy biegły rewident:
mgr Alicja Bieńkowska
nr ewid. 220



**nr podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych 2452**

„CONSULTING”
Biuro Biegłego Rewidenta
Alicja Bieńkowska
16-400 Suwałki, ul. Papieża Jana Pawła II 8/8
nr ewid. 2452
NIP 844-142-30-47



Suwałki, dnia 12 kwietnia 2012 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

strona

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola	9
II. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów	10
1. Grupa A Aktywa trwałe	10
2. Grupa B Aktywa obrotowe	12
III. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów	13
1. Grupa A Kapitał (fundusz własny)	13
2. Grupa B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14
IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego	15
1. Przychody	15
2. Koszty uzyskania przychodów	15
V. Poprawność przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto	15
VI. Podatki kosztowe na rzecz budżetów i inne obciążenia wyniku finansowego	16
VII. Podsumowanie wyników badania	17
VIII. Uwagi ogólne	18

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego za rok 2011
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ w AUGUSTOWIE

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane porządkowe i informacje wstępne:

1.1 Adres i siedziba jednostki:
ul. Szpitalna 12, 16-300 Augustów

1.2. Przedmiot działalności:

Podstawowym celem Zakładu jest udzielanie stacjonarnych świadczeń zdrowotnych, ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych, rehabilitacja lecznicza oraz podstawowa opieka zdrowotna (nocna i świąteczna wyjazdowa a opieka lekarska i pielęgniarska i gabinet lekarza rodzinnego).
Szczegółowy zakres działalności określony został w statucie oraz dziale 3 Krajowego Rejestru Sądowego.

1.2 Dyrektorem Zakładu za okres badany do dnia zakończenia badania była i jest pani Danuta Zawadzka.
Funkcję głównego księgowego sprawuje pani Hanna Klebanowska.

1.4. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Augustowie wpisany został z dniem 01.09.1997 r. w Sądzie Rejonowym w Suwałkach do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej a następnie do Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Podlaskiego – Podlaskie Centrum Zdrowia Publicznego w Białymstoku pod nr 20 - 00104

W dniu 22.08.2001 r. dokonano wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000037781 w Sądzie Rejonowym w Białymstoku. Organem założycielskim sprawującym nadzór nad Zakładem jest Powiat Augustowski.

1.5. Numer identyfikacyjny NIP 846-13-75-707 Regon 790317038

1.6. Wysokość funduszu własnego - 10.718.990,55 zł

1.7. Przeciętne zatrudnienie za rok 2011 wynosiło 283 etaty, podczas gdy za 2010 r. wynosiło 284 etatów.

1.8. Badaniu poddano:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r. obejmujący okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zamykający się sumą bilansową w wysokości 11.500.692,78 zł
- rachunek zysków i strat zamykający się stratą netto w kwocie 906.475,32 zł
- rachunek przepływów pieniężnych,
- zestawienie zmian w funduszu własnym,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 1.9 Badanie przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 29.12.2011 r. zawartej między podmiotem badanym a podmiotem uprawnionym do badania Biurem Biegłego Rewidenta „CONSULTING” Alicji Bieńkowskiej w Suwałkach wpisanym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów w Warszawie pod nr 2452.

W imieniu w/w podmiotu weryfikacji sprawozdania finansowego dokonała mgr Alicja Bieńkowska posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta nr 220 na przełomie miesiąca marca i kwietnia 2012 r.

Wyboru podmiotu do badania sprawozdania dokonał organ kompetentny, to jest Zarząd Powiatu (uchwała nr 283/39 z dnia 09.12.2011 r.).
Biegły nie stwierdził okoliczności wpływających na ograniczenie zakresu badania.

- 1.10. Badana jednostka udostępniła żądane dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych i udzieliła stosownych wyjaśnień.

Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdań jak i biegły rewident przeprowadzający badanie złożyli również stosowne oświadczenia, między innymi na temat, że są niezależni od badanej jednostki.
Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie zdarzeń i nieprawidłowości jakie mogłyby nastąpić poza systemem rachunkowości.

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

- 1.11. Bilans za rok 2010 zamykał się sumą bilansową w kwocie 10.012.302,08 zł oraz stratą netto w wysokości 1.303.468,27 zł
i nie podlegał obowiązkowi badania, w związku z czym do ciągłości bilansowej biegły ustosunkował się jedynie poprzez sprawdzenie poprawności przeniesienia danych liczbowych dotyczących bilansu zamknięcia za rok 2010 jako bilans otwarcia 2011 r.

- 1.12. Zarząd Powiatu w Augustowie Uchwałą nr 171/21 z dnia 30.06.2011 r.

dokonał zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego po wcześniejszym zaopiniowaniu i przyjęciu sprawozdania przez Radę Społeczną SPZOZ (Uchwała nr 1/2011 r. z dnia 30.06.2011 r.)

1.13. Do Krajowego Rejestru Sądowego sprawozdanie finansowe za rok 2010 zostało złożone w dniu 05.07.2011 r. i postanowieniem Sądu z dnia 19.07.2011 r. zostało przyjęte do akt rejestrowych.

Zakład nie miał obowiązku publikacji sprawozdania finansowego w Monitorze Polskim B.

1.14. Analiza sytuacji finansowej została przeprowadzona w oparciu o:

- bilans porównawczy za 2011 r. w stosunku do roku 2010 wraz ze wskaźnikami struktury,
- rachunek zysków i strat w porównaniu do roku 2010,
- zestawienie podstawowych wskaźników analitycznych za rok 2011 w porównaniu do roku 2010 (bez uwzględnienia skutków inflacji).

Powyższe dane zostały zamieszczone na kolejnych stronach Raportu

Analiza bilansu za rok 2011 w porównaniu do roku 2010 wraz ze wskaźnikami struktury

	Treść	2010	2011	Struktura 2010	Struktura 2011	Dynamika 2011/2010
		zł	zł	%		%
	1	2	3	4	5	6
AKTYWA						
A. Aktywa trwałe		6 539 979,14	8 278 337,53	65,32%	71,98%	126,58%
I. Wartości niematerialne i prawne		2 245,87	0,00	0,02%	0,00%	0,00%
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2. Wartość firmy						
3. Inne wartości niematerialne i prawne		2 245,87				
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II. Rzeczowe aktywa trwałe		6 537 733,27	8 278 337,53	65,30%	71,98%	126,62%
1. Środki trwałe		6 432 569,27	8 151 093,40	64,25%	70,87%	126,72%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			0,00	0,00%	0,00%	0,00%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		3 819 008,76	5 979 363,77	38,14%	51,99%	156,57%
c) urządzenia techniczne i maszyny		84 428,64	62 984,89	0,84%	0,55%	74,60%
d) środki transportu			0,00	0,00%	0,00%	0,00%
e) inne środki trwałe		2 529 131,87	2 108 744,74	25,26%	18,34%	83,38%
2. Środki trwałe w budowie		105 164,00	127 244,13	1,05%	1,11%	124,00%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00			
1. Od jednostek powiązanych						
2. Od pozostałych jednostek						
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00			
1. Nieruchomości						
2. Wartości niematerialne i prawne						
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00			
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00			
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne długoterminowe aktywa finansowe						
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00			
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne długoterminowe aktywa finansowe						
4. Inne inwestycje długoterminowe						
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2. Inne rozliczenia międzyokresowe						
B. Aktywa obrotowe		3 472 322,94	3 222 355,25	34,68%	28,02%	92,80%
I. Zapasy		267 879,52	271 795,26	2,68%	2,36%	101,46%
1. Materiały		267 879,52	271 795,26	2,68%	2,36%	101,46%
2. Półprodukty i produkty w toku			0,00	0,00%	0,00%	0,00%
3. Produkty gotowe			0,00	0,00%	0,00%	0,00%
4. Towary						
5. Zaliczki na dostawy						
II. Należności krótkoterminowe		2 208 370,69	2 035 155,81	22,06%	17,70%	92,16%
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00			
- do 12 miesięcy		0,00	0,00			
- powyżej 12 miesięcy						
b) inne						
2. Należności od pozostałych jednostek		2 208 370,69	2 035 155,81	22,06%	17,70%	92,16%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		1 962 586,07	1 775 604,72	19,60%	15,44%	90,47%
- do 12 miesięcy		1 962 586,07	1 775 604,72	19,60%	15,44%	90,47%
- powyżej 12 miesięcy				0,00%	0,00%	0,00%
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		20 696,61	34 463,08	0,21%	0,30%	166,52%
c) inne		225 088,01	225 088,01	2,25%	1,96%	0,00%
d) dochodzone na drodze sądowej				0,00%	0,00%	0,00%
III. Inwestycje krótkoterminowe		49 842,61	8 699,65	0,50%	0,08%	17,45%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		49 842,61	8 699,65	0,50%	0,08%	17,45%
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00			
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki			0,00	0,00%	0,00%	0,00%
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		49 842,61	8 699,65	0,50%	0,08%	17,45%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		49 842,61	8 699,65	0,50%	0,08%	17,45%
- inne środki pieniężne						
- inne aktywa pieniężne						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		946 230,12	906 704,53	9,45%	7,88%	95,82%
Aktywa razem		10 012 302,08	11 500 692,78	100,00%	100,00%	114,87%

Analiza bilansu za rok 2011 w porównaniu do roku 2010 wraz ze wskaźnikami struktury

	Treść	2010 r.	2011 r.	Struktura 2010	Struktura 2011	Dynamika 2010/2009
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-9 858 814,86	-10 747 841,49	-98,47%	-93,45%	109,02%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 694 911,76	4 696 311,76	46,89%	40,84%	100,03%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)					
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)					
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 997,99	3 997,99	0,04%	0,03%	100,00%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			0,00%	0,00%	0,00%
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 254 256,34	-14 541 675,92	-132,38%	-126,44%	109,71%
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 303 468,27	-906 475,32	-13,02%	-7,88%	69,54%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19 871 116,94	22 248 534,27	198,47%	193,45%	111,96%
I.	Rezerwy na zobowiązania	200 000,00	200 000,00	2,00%	1,74%	100,00%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00			
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
	3. Pozostałe rezerwy	200 000,00	200 000,00			100,00%
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe	200 000,00	200 000,00			100,00%
II.	Zobowiązania długoterminowe	7 236 922,30	8 250 018,17			114,00%
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek	7 236 922,30	8 250 018,17			114,00%
	a) kredyty i pożyczki	7 236 922,30	8 250 018,17			114,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00			
	d) inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 323 813,66	10 204 306,50	103,11%	88,73%	98,84%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Wobec pozostałych jednostek	9 444 841,36	9 378 894,20	94,33%	81,55%	99,30%
	a) kredyty i pożyczki	5 308 779,87	5 431 082,70			102,30%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 273 622,48	2 673 132,67	22,71%	23,24%	117,57%
	- do 12 miesięcy	2 273 622,48	2 673 132,67	22,71%	23,24%	117,57%
	- powyżej 12 miesięcy					
	e) zaliczki otrzymane na dostawy					
	f) zobowiązania weksłowe					
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	697 448,09	686 805,18	6,97%	5,97%	98,47%
	h) z tytułu wynagrodzeń	525 325,53	522 690,43	5,25%	4,54%	99,50%
	i) inne	639 665,39	65 183,22	6,39%	0,57%	10,19%
	3. Fundusze specjalne	878 972,30	825 412,30	8,78%	7,18%	0,00%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 110 380,98	3 594 209,60	21,08%	31,25%	170,31%
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 110 380,98	3 594 209,60	21,08%	31,25%	170,31%
	- długoterminowe	1 688 304,98	3 040 108,64	16,86%	26,43%	180,07%
	- krótkoterminowe	422 076,00	554 100,96	4,22%	4,82%	0,00%
	Pasywa razem	10 012 302,08	11 500 692,78	100,00%	100,00%	114,87%

Analiza rachunku zysków i strat za rok 2011 w porównaniu do 2010

	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.	Dynamika 2011/2010
	1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	19 941 054,24	21 281 169,54	106,72%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 185 042,43	20 631 904,88	107,54%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	x
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			0,00%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	756 011,81	649 264,66	85,88%
B.	Koszty działalności operacyjnej	21 838 242,05	22 711 655,12	104,00%
I.	Amortyzacja	735 339,50	961 714,40	130,79%
II.	Zużycie materiałów i energii	3 494 503,46	3 693 563,57	105,70%
III.	Usługi obce	7 080 714,98	7 353 632,07	103,85%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	247 483,55	285 970,95	115,55%
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	8 589 575,35	8 721 901,37	101,54%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 571 499,63	1 566 978,46	99,71%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	119 125,58	127 894,30	107,36%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 897 187,81	-1 430 485,58	75,40%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 397 227,78	1 440 092,99	103,07%
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00%
II.	Dotacje	1 214 654,21	1 251 342,76	103,02%
III.	Inne przychody operacyjne	182 573,57	188 750,23	103,38%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	18 190,86	70 816,20	389,30%
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
III.	Inne koszty operacyjne	18 190,86	70 816,20	389,30%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-518 150,89	-61 208,79	11,81%
G.	Przychody finansowe	40 285,54	7 026,44	17,44%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	19 591,44	5 401,87	27,57%
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne	20 694,10	1 624,57	7,85%
H.	Koszty finansowe	800 464,42	827 090,83	103,33%
I.	Odsetki, w tym:	512 644,97	669 156,70	130,53%
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Opłaty restrukturyzacyjne i prolongacyjne	5 162,00	0,00	
IV.	Inne	282 657,45	157 934,13	55,87%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-1 278 329,77	-881 273,18	68,94%
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-25 138,50	-25 202,14	100,25%
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne	25 138,50	25 202,14	100,25%
K.	Zysk (strata) brutto	-1 303 468,27	-906 475,32	69,54%
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N.	Zysk (strata) netto	-1 303 468,27	-906 475,32	69,54%

**Zestawienie wybranych wskaźników analitycznych za rok 2011
w porównaniu do roku 2010 i 2009**

Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.
1. Suma bilansowa w złotych	10.012.302,08	11.500.692,78
2. Wynik finansowy netto w złotych	-1.303.468,27	- 906.475,32
3. Rentowność majątku <u>wynik finansowy netto</u> suma aktywów	-13,02 %	- 7,88 %
4. Rentowność kapitałów własnych <u>wynik finansowy netto</u> kapitał własny	- 13,22 %	- 8,43 %
5. Rentowność netto sprzedaży <u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży produktów, towarów	- 6,54 %	- 4,26 %
6. Rentowność brutto sprzedaży <u>wynik na sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży	- 9,51 %	- 6,72 %
7. Wskaźnik płynności I <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,34 %	0,32 %
8. Wskaźnik płynności II <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,31 %	0,29 %
9. Wskaźnik płynności III <u>środki pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,00 %	0,00 %
10. Szybkość obrotu należności <u>należności z tyt. dostaw i usług x 365</u> przychód netto ze sprzedaży	36 dni	30 dni
11. Szybkość spłaty zobowiązań <u>zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365</u> wartość sprzed. tow. i koszt wytworzenia usług	38 dni	43 dni
12. Szybkość obrotu zapasów <u>zapasy x 365</u> wartość sprzed. tow.+ koszt wytworzenia usług	4 dni	4 dni
13. Pokrycie majątku trwałego kapitałem <u>kapitał własny + rezerwy</u> aktywa trwałe	- 147,69 %	- 127,41 %
14. Trwałość struktury finansowania <u>kapitał wł.+ rezerwy + zobow. długoterminowe</u> suma pasywów	- 24,19 %	- 19,98 %

W związku z zanotowaniem straty za rok badany- wszystkie wskaźniki rentowności netto odzwierciedlające stosunek procentowy zysku do poszczególnych wielkości, to jest sumy aktywów, kapitału własnego oraz przychodów ze sprzedaży – są ujemne, to jest podobnie jak i w roku poprzednim. Dotyczy to zarówno rentowności majątku, kapitałów własnych oraz rentowności netto sprzedaży. Należy przy tym zaznaczyć, że w roku 2010 strata netto była wyższa aniżeli w roku 2011 i wynosiła - 1.303.468,27 zł natomiast w roku 2011 poniesiona strata stanowiła kwotę 906.475,32 zł.

Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży jest wprawdzie ujemny, jednak w porównaniu do roku poprzedzającego rok badany uległ poprawie, ponieważ wynosi - 6,72 %, podczas gdy za rok 2010 wynosił - 9,51 %. Jest to wynikiem poniesienia w 2011 r. straty na sprzedaży w wysokości 1.430.485 zł, która w stosunku do poniesionej w roku 2010 w kwocie 1.897.187 zł stanowi zaledwie 75,40 %.

Na poniesienie straty ze sprzedaży podstawowej wpłynął przede wszystkim wzrost kosztów, który wynosi ogółem 4,0 % przyrostu w stosunku do roku 2010. Przychody ze sprzedaży wzrosły natomiast w stopniu wyższym aniżeli koszty działalności operacyjnej i stanowią 106,72 % w stosunku do roku poprzedniego. Analizując poniesione koszty w układzie rodzajowym należy stwierdzić, że największe wzrosty kosztów zanotowano w pozycjach amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usług obcych oraz podatki i opłaty. Na kształtowanie się wymienionych pozycji kosztów Zakład nie ma prawie żadnego wpływu, a co gorsze, np. przy amortyzacji, która wzrasta wraz z przyjęciem do eksploatacji nowych środków trwałych bądź ich modernizacji zwiększa się również podatek od nieruchomości (w przypadku budynków i budowli).

Wskaźniki płynności I i II określające kolejno zdolność regulowania krótkoterminowych zobowiązań posiadanymi aktywami obrotowymi oraz aktywami obrotowymi pomniejszonymi o zapasy obniżyły się wynosząc kolejno 0,32 i 0,29 Wskaźnik płynności III podobnie jak i za rok 2010 jest zerowy. Wszystkie wskaźniki płynności świadczą o złej sytuacji płatniczej.

Wskaźnik szybkości obrotu należności skrócił się o 6 dni; jest to skutkiem spadku stanu należności od Narodowego Funduszu Zdrowia. Cykl spłaty zobowiązań wydłużył się o 5 dni i wynosi 43 dni.

Szybkość obrotu zapasów pozostała na tym samym poziomie co w roku poprzednim. Wskaźniki pokrycia majątku funduszami własnymi oraz wskaźnik trwałości struktury finansowania są ujemne ni wynoszą kolejno – 127,41 % oraz - 19,98 %.

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do roku poprzedniego uległa zwiększeniu o 14,87 %, co jest wynikiem wzrostu aktywów trwałych o 26,58 %. Największy przyrost zanotowano w grupie budynków (o 56,57 %), co jest wynikiem oddania do użytku zmodernizowanych obiektów w wyniku realizowanych projektów dofinansowanych ze środków unijnych.

W aktywach obrotowych zanotowano zmniejszenie w stosunku do roku 2010 o 7,2 %. Jest to głównie skutkiem wzrostu zapasów (o 1,46 %), ponieważ należności krótkoterminowe i środki pieniężne uległy zmniejszeniu.

W pasywach bilansu zanotowano wzrost ujemnych funduszy własnych, które wynoszą 109,02 % w porównaniu do roku poprzedniego. Wpłynęło na to głównie zwiększenie nie pokrytej straty z lat poprzednich w stosunku do bilansu otwarcia o kwotę 1.303.468,27 zł z tytułu poniesionej straty za rok 2010. Poniesiona strata w roku badanym jest niższa od straty za rok 2010 o 30,46 %.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 111,96 % w porównaniu do roku poprzedniego. Na taki wzrost wpłynęły zobowiązania długoterminowe (o 14,0 %) ponieważ rozrachunki krótkoterminowe uległy zmniejszeniu i stanowią 98,84 % w stosunku do roku 2010. Spadek stanu zobowiązań krótkoterminowych zanotowano w rozrachunkach budżetowych, z tytułu wynagrodzeń oraz pozostałych, natomiast wzrostowi uległy zobowiązania z tytułu części kredytu przypadającego do spłaty w roku 2012 jak i zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody uległy zwiększeniu o 6,72 % w porównaniu do roku 2010 natomiast koszty działalności operacyjnej stanowią 4,0 % wzrostu w stosunku do roku 2010. Taka relacja przychodów i kosztów spowodowała wystąpienie zdecydowanie mniejszej straty na sprzedaży podstawowej (o 24,60 %).

Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne a także przychody i koszty finansowe – na całokształcie działalności w roku badanym zanotowano stratę brutto w kwocie 906.475,32 zł, podczas gdy za rok poprzedzający rok badany wystąpiła strata w wysokości 1.303.468,27 zł. Strata brutto jest jednocześnie stratą netto, ponieważ podatek dochodowy od osób prawnych nie wystąpi.

Szczegółowe omówienie zarówno poszczególnych pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zaprezentowano przy omawianiu poszczególnych pozycji bilansowych oraz rachunku zysków i strat w dalszej części raportu.

Przedstawione wyniki analizy podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz badania bilansu wskazują moim zdaniem na konieczność podjęcia radykalnych działań w zakresie pokrycia ujemnych funduszy własnych, które na dzień 31.12.2011 r. wynoszą 10.747.841,49 zł i sam Zakład we własnym zakresie nawet w przeciągu kilku najbliższych lat nie będzie w stanie pokryć wypracowanym zyskiem, ponieważ uzyskiwane wpływy z kontraktów na świadczenie usług nie pokrywają w dalszym ciągu ponoszonych kosztów działalności.

Z drugiej strony istnieje niekwestionowana i uzasadniona potrzeba funkcjonowania ZOZ na tym terenie celem zapewnienia opieki zdrowotnej jego mieszkańcom. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego SP ZOZ w Augustowie wskazuje również na występujące utrudnienia w normalnym funkcjonowaniu Szpitala.

B.CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola

1.W związku ze znówelizowaną Ustawą o rachunkowości badany podmiot wprowadził do stosowania dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości z dniem 01.01.2002 r. zarządzeniem nr 46 z dnia 22.08.2002 r.

Za podstawę w zakresie funkcjonowania kont przyjęto Zakładowy Plan Kont Samodzielnych Publicznych ZOZ opracowany przez Marię Stefko - Ostrołęka. W zarządzeniu wewnętrznym uszczegółowiono niezbędne zagadnienia dotyczące między innymi zasad ewidencji i wyceny aktywów trwałych i obrotowych, zasad amortyzowania majątku trwałego oraz zasady rachunku kosztów itp.

Zakład sporządza porównawczy rachunek wyników. Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4 z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów w SP ZOZ.

2.Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową. Stosowane programy zapewniają prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości a także kontrolę kompletności i prawidłowości danych. Księgi rachunkowe na nośnikach magnetycznych oraz wydruki komputerowe przechowywane są w warunkach zapewniających ochronę danych.

3.Dokumenty księgowe sprawdzane są przez kompetentne osoby pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzane przez Dyrektora Zakładu i Głównego Księgowego.

W badanym okresie nie zmieniono zasad prowadzenia rachunkowości i zasad wyceny, które mogłyby wpłynąć na zniekształcenie prezentowanych kwot w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było prowadzone w takim zakresie, w jakim wiązał się on z funkcjonowaniem księgowości i ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Prowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

Zakład posiada opracowaną instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Stosowana kontrola funkcjonalna oraz obieg dokumentów zapewnia moim zdaniem kompletne ujęcie i udokumentowanie:

- przychodów i rozchodów składników majątkowych oraz dostaw i usług,
- rozrachunków z dostawcami i odbiorcami oraz pozostałych rozrachunków,
- kosztów i przychodów w tym również środków pieniężnych,
- wynagrodzeń za pracę.

4.Procedury badania:

Badanie zagadnień związanych z ewidencją zasobności gospodarczych, prawidłowości wyceny majątku jednostki a także dokonywanie kontroli operacji gospodarczych oparto o:

- przeglądy i analizy dokonanych księgowości na urządzeniach komputerowych,
- obserwacji stosowanej kontroli dokumentów stanowiących podstawę ewidencji,
- przegląd zakładowego planu kont i instrukcji zakładowych oraz innych unormowań związanych z ewidencją i kontrolą,
- rozmowy i dyskusje z Dyrekcją oraz bezpośrednio z pracownikami na tematy związane z badaniem sprawozdania finansowego.

5. Inwentaryzacja składników majątkowych zarządzana jest przez Dyrektora Zakładu. W roku badanym zostało wydane Zarządzenia wewnętrzne nr 45/2011 Dyrektora SP ZOZ z dnia 21.11.2011 r. w sprawie inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych poprzez spisy z natury gotówki w kasie, materiałów jednorazowego użytku, leków w aptece Zakładu, oddziałach szpitalnych i poradniach specjalistycznych. Droga potwierdzeń i uzgodnień zostały zinwentaryzowane pozostałe składniki aktywów i pasywów. Częstotliwość inwentaryzacji została zachowana a sposób jej przeprowadzenia i rozliczenia nie budzi zastrzeżeń.

II. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów

GRUPA A

1. Aktywa trwałe ogółem	8.278.337,53 zł
-------------------------	-----------------

Składają się na nie:

- rzeczowe aktywa trwałe	8.278.337,53 zł
--------------------------	-----------------

W skład rzeczowych aktywów trwałych wchodzi:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	5.979.363,77 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	62.984,89 zł
- inne środki trwałe	2.108.744,74 zł
- środki trwałe w budowie	127.244,13 zł

1.1. Inwentaryzacja środków trwałych drogą spisu z natury została przeprowadzona w 2008 r. , w związku z czym spisy z natury w roku badanym nie były dokonywane.

1.2. Wartości niematerialne i prawne dotyczące licencji oraz oprogramowania komputerów w bilansie nie figurują, ponieważ są w pełni umorzone, natomiast w ewidencji księgowej ich wartość początkowa i umorzenie wynosi 72.622,79 zł

1.3. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2011 r.	
wynosiła	19.206.793,62 zł
minus dotychczasowe umorzenie	11.055.700,22 zł
wartość netto wykazana w bilansie	8.151.093,40 zł
plus środki trwałe w budowie	127.244,13 zł
razem rzeczowe aktywa trwałe	8.278.337,53 zł

Środki trwałe w budowie dotyczą projektu modernizacji centralnej Sterylizatorni.

1.4. Przychody środków trwałych stanowiły kwotę	2.685.042,20 zł
z tego:	

- budynki i budowle	2.386.442,52 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	19.598,45 zł
- inne środki trwałe	279.001,23 zł

Zwiększenie w grupie budynków i budowli wynika głównie z dokonanych nakładów inwestycyjnych w ramach realizowanych projektów z funduszy unijnych w tym głównie dotyczących termomodernizacji budynków Szpitala.

Rozchody środków trwałych wg wartości brutto stanowiły kwotę	384.355,61 zł
i dotyczyły likwidacji składników majątkowych z grupy urządzeń technicznych oraz pozostałych środków trwałych.	

1.5. Środki trwałe o wartości do 3.500,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w chwili oddania do użytkowania. Środki trwałe o wartości przewyższającej powyżej wymienioną kwotę amortyzowane są metodą liniową zgodnie ze stawkami opublikowanymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

1.6. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych znajdująca odzwierciedlenie w kosztach rodzajowych wyniosła 961.714,40 zł

Salda aktywów trwałych uznaje się za prawidłowe.

GRUPA B

2. Aktywa obrotowe

2.1. Na aktywa obrotowe w kwocie	3.222.355,25 zł
składają się:	
- zapasy	271.795,26 zł

- należności krótkoterminowe	2.035.155,81 zł
- inwestycje krótkoterminowe	8.699,65 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	906.704,53 zł

2.2.Zapasy dotyczą materiałów w magazynach, leków, paliwa, itp.

2.3.Saldo należności krótkoterminowych dotyczy:

- należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek o okresie spłaty do 12 miesięcy	1.775.604,72 zł
- z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych	34.463,08 zł
- innych	225.088,01 zł

2.4.Saldo należności z tytułu dostaw dotyczyło głównie rozrachunków z NFZ a także należności za leczenie osób nieubezpieczonych i innych. W bilansie saldo zostało pomniejszone o odpis aktualizujący w kwocie 168.991,91 zł który dotyczy rozrachunków wynikających z kont 201, 202, 236 oraz 240.

Figurujące należności od NFZ do dnia zakończenia badania zostało w całości rozliczone.

2.5.Rozrachunki z budżetami dotyczą:

- podatku VAT do rozliczenia w następnym okresie	30,54 zł
- rozrachunków z ZUS	34.432,54 zł

2.6.Pozostałe należności dotyczą rozrachunków z zfs.

2.7.Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych w tym:

- w kasie	6.953,18 zł
- środków ZFŚS	1.744,87 zł
- środków dotyczących realizowanych projektów	0,80 zł

Stan gotówki w kasie został zinwentaryzowany i jest zgodny z ostatnim raportem kasowym na dzień 31.12.2011 r. oraz ewidencją księgową. Saldo środków pieniężnych na rachunkach bankowych zostało potwierdzone przez banki i jest zgodne z ostatnim wyciągiem bankowym oraz ewidencją księgową.

2.8.Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne dotyczą:

- prowizji i odsetek od kredytów i pożyczek	801.499,61 zł
- ubezpieczeń majątkowych	101.588,00 zł
- abonamenty, prenumeraty i pozostałe	3.616,92 zł

Powyższe salda rozliczane są sukcesywnie zgodnie z okresami, których dotyczą.

Salda aktywów obrotowych uznaje się za prawidłowe.

RAZEM AKTYWA

11.500.692,78 zł

III. Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów

GRUPA A

- | | |
|---------------------------------------------------|--------------------|
| 1. Kapitał (fundusz własny) | - 10.747.841,49 zł |
| z tego : | |
| - fundusz podstawowy | 4.696.311,76 zł |
| - fundusz zapasowy | 3.997,99 zł |
| - strata z lat ubiegłych | -14.541.675,92 zł |
| - wynik finansowy netto roku obrotowego (strata) | - 906.475,32 zł |
- 1.1.Fundusz podstawowy uległ zwiększeniu w stosunku do bilansu otwarcia o kwotę 1.400, 00 zł z tytułu dofinansowań do środków trwałych otrzymanych w I półroczu 2011 r.
- 1.2.Straty z lat ubiegłych w stosunku do bilansu otwarcia zostały zwiększone o kwotę 1.303.468,27 zł z tytułu przeksięgowania straty za rok 2010.
- 1.3.Wynik finansowy netto roku obrotowego zostanie omówiony w części IV Raportu.

GRUPA B

- | | |
|-------------------------------------------|------------------|
| 2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 22.248.534,27 zł |
| z tego: | |
| - rezerwy na zobowiązania | 200.000,00 zł |
| - zobowiązania długoterminowe | 8.250.018,17 zł |
| - zobowiązania krótkoterminowe | 10.204.306,50 zł |
| - rozliczenia międzyokresowe | 3.594.209,60 zł |
-
- 2.1. Rezerwy na zobowiązania dotyczą utworzonej w latach poprzednich (2007 r.) rezerwy na roszczenie sporne z tytułu odszkodowania (sprawa dotychczas nie rozstrzygnięta przez Sąd).
- 2.2.Zobowiązania długoterminowe dotyczą zaciągniętych kredytów i pożyczek przypadających do spłaty poza rokiem 2012; wykaz poszczególnych tytułów zawiera pkt 14 Dodatkowych informacji i objaśnień opracowanych przez Zakład.
- 2.3.Na zobowiązania krótkoterminowe składają się:
- | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| - kredyty i pożyczki | 5.431.082,70 zł |
| - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie | 2.673.132,67 zł |

- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	686.805,18 zł
- wynagrodzenia	522.690,43 zł
- inne	65.183,22 zł
- fundusze specjalne	825.412,30 zł

2.4. Kredyty i pożyczki dotyczą zobowiązań przypadających do spłaty w roku 2012 z tych samych tytułów, które dotyczą rozrachunków długoterminowych oraz kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 395.559,13 zł.

2.5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły kwotę 399.510,19 zł, w związku z czym wydłużył się ich cykl spłaty o 5 dni; regulowane są w miarę posiadanych środków pieniężnych.

2.6. Na zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych składały się:

- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń miesiąca listopada i grudnia 2011 roku w kwocie	546.455,91 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie	99.959,00 zł
- podatek VAT	11.100,31 zł
- składki na rzecz PZU i pozostałe	14.105,96 zł
- PFRON	15.184,00 zł

2.7. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczące miesiąca grudnia 2011 zostały wypłacone w miesiącu styczniu b.r.

2.8. Fundusze specjalne dotyczą zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Saldo z bilansu otwarcia stanowiło kwotę 878.972,30 zł; stan funduszu na koniec roku badanego obniżył się do roku poprzedniego o 53.560 zł i wyniósł 825.412,30 zł. Sposób wydatkowania nie budzi zastrzeżeń.

2.9. Rozliczenia międzyokresowe dotyczą przychodów przyszłych okresów związanych z otrzymanym dofinansowaniem dotyczącym środków trwałych w ramach realizowanych projektów:

- RPO podniesienie zdolności SP ZOZ w Augustowie	1.799.653,65 zł
- RPO termomodernizacja budynków SP ZOZ a Augustowie	1.605.494,98 zł
- współpraca transgraniczna Polska – Litwa	160.210,03 zł

Na zmniejszenie salda ewidencjonowana jest równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych.

Salda zobowiązań oraz rezerw na zobowiązania uznaje się za prawidłowe.

RAZEM PASYWA

11.500.692,78 zł

IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego

1. Przychody

Na przychody wynikające z prawidłowej ewidencji składają się:

- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	21.281.169,54 zł
- pozostałe przychody operacyjne	1.440.092,99 zł
- przychody finansowe	7.026,44 zł

Razem **22.728.288,97 zł**

1.1. Pozostałe przychody operacyjne dotyczą głównie otrzymanych darowizn, refundacji wynagrodzeń, staży lekarzy, rezydentur oraz pozostałych wpływów (kar, odszkodowań, rozwiązanych odpisów, itp.)

2. Koszty

2.1. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole 4 według układu rodzajowego. Badana jednostka stosuje porównawczy rachunek wyników.

Na koszty wynikające z prawidłowej ewidencji składają się:

Koszty działalności operacyjnej	22.711.655,12 zł
z tego :	961.714,40 zł
- zużycie materiałów i energii	3.693.563,07 zł
- usługi obce	7.353.632,07 zł
- podatki i opłaty	285.970,95 zł
- wynagrodzenia	8.721.901,37 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.566.978,46 zł
- pozostałe koszty	127.894,30 zł

Pozostałe koszty operacyjne 70.816,20 zł

Koszty finansowe (odsetki i prowizje od kredytów) 469.296,55 zł

Straty nadzwyczajne 25.202,14 zł

Razem koszty **23.634.764,29 zł**

2.2. W pozostałych kosztach operacyjnych figurują głównie kary i grzywny, koszty egzekucyjne i pozostałe.

2.3. W kosztach ogółem występują wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania wyszczególnione w 11 załącznikach i ujęte w sporządzonym przez Zakład zestawieniu stanowiącym załącznik do zeznania podatkowego w kwocie 1.160.327,12 zł

2.4. Po uwzględnieniu powyższych kwot koszty uzyskania przychodów
wynoszą **22.474.437,17 zł**

V. Prawidłowość przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto

Przychody ogółem z rachunku zysków i strat	22.728.288,97 zł
minus wyłączenia:	
- równowartość naliczonej amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych funduszami unijnymi	480.015,99 zł
Przychód podatkowy	22.248.272,98 zł
Koszty uzyskania przychodów	22.474.437,17 zł
Strata podatkowa	226.164,19 zł

W związku z wystąpieniem straty – podatek dochodowy od osób prawnych nie wystąpi, w związku z czym wykazana w rachunku zysków i strat strata brutto w kwocie **906.475,32 zł** jest jednocześnie stratą netto.

VI. Podatki kosztowe na rzecz budżetu i inne obciążenia wyniku finansowego

1. Podatek od nieruchomości

Zakład uzyskał umorzenie w/ w podatku.

2. Podatek od towarów i usług

VAT należny i podlegający wpłacie za rok badany stanowił kwotę **139.998,00 zł**

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Łączna kwota zadeklarowanych zaliczek z tytułu umów o pracę za rok 2011 wyniosła	615.253,00 zł
Zaliczki od umów zlecenia i pozostałych stanowiły kwotę	6.935,00 zł

3. Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy

Łączna kwota składek zaliczona w ciężar kosztów pracodawcy za rok 2011 stanowiła kwotę	1.511.855,64 zł
----------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

VII. Podsumowanie wyników badania

1. Kompletność i poprawność sporządzenia pozostałych sprawozdań wchodzących w skład rocznego sprawozdania finansowego

W toku badania ustalono, że informacja dodatkowa wraz z wprowadzeniem, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym

zostały opracowane zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości. Wszystkie dane liczbowe w niej zawarte wynikają bezpośrednio lub pośrednio z ewidencji księgowej, bilansu oraz rachunku zysków i strat.

2. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego, co zostało również potwierdzone w oświadczeniu kierownictwa jednostki.

3. Zgodność z przepisami prawa

Z oświadczenia kierownictwa jednostki wynika, że przestrzegane były przepisy prawa; w trakcie badania nie stwierdzono również zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

4. Kontynuacja działalności

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, ujemne fundusze własne jak i ujemny wynik finansowy zarówno za rok badany jak i w latach poprzednich wskazują na utrudnienie kontynuacji działalności, jednak SP ZOZ jest zobowiązany do realizacji swoich zadań statutowych, w związku z czym prowadzone są wszelkie działania, aby kontynuacja działalności nie była zagrożona. Moim zdaniem bez pomocy z zewnątrz Zakład nie będzie w stanie pokryć ujemnych funduszy własnych, co podkreśliłam również w opinii.

5. Ogólna ocena sprawozdania finansowego

Syntetyczną ocenę badanego sprawozdania finansowego przedstawiono w opinii stanowiącej odrębny dokument.

VIII. Uwagi ogólne

Niniejszy raport zawiera 18 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez badającego.

Kluczowy biegły rewident
mgr Alicja Bienkowska
nr ewid. 220



nr podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych 2452

„CONSULTING”
Biuro Biegłego Rewidenta
Alicja Bienkowska
16-400 Suwałki, ul. Papieża Jana Pawła II 8/8
nr ewid. 2452
NIP 844-142-30-47



Suwałki, dnia 12 kwietnia 2012 r.