

EDMUND TOMCZYKOWSKI
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
„AUDYTOR”
06-500 MŁAWA
OS. KSIĄŻĄT MAZOWIECKICH 15 M 8

R A P O R T
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W MŁAWIE, UL. DOBRSKIEJ 1
ZA 2010 ROK

KWIECIEŃ 2011 ROK

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego za 2010 r Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie, przy ul. A. Dobrskiej 1.

A. CZEŚĆ OGÓLNA.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie powstał z dniem 1 stycznia 1998 r.

Poprzednio powyższy Zakład działał w formie jednostki budżetowej pod nazwą: „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Mławie. Decyzję w sprawie przekształcenia wydał Wojewoda Ciechanowski w oparciu o Zarządzenie nr 111/97 z dnia 10 grudnia 1997 r.

Zakład do Krajowego Rejestru Sądowego został wpisany pod nr KRS: 0000032386 w dniu 01.08.2001 r.

Zakład posiada nr NIP nadany przez Urząd Skarbowy w Mławie: 569-14-26-619.

Nr identyfikacyjny REGON nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie przedstawia się następująco: 000302474.

Fundusz podstawowy (założycielski) na dzień 31.12.2010 r wynosił – 10.637.049,60 zł.

Do podstawowych celów działania Zakładu zaliczamy:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych objętych umową zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia,
- udzielanie świadczeń zdrowotnych na zasadach określonych w umowach zawartych z:
 - osobami objętymi ubezpieczeniem innym niż społeczne,
 - instytucjami ubezpieczeniowymi,
 - zakładami pracy, organizacjami społecznymi i innymi instytucjami,
 - innymi zakładami opieki zdrowotnej,
 - osobami fizycznymi nie objętymi ubezpieczeniem,
- integracja zasobów ochrony zdrowia w obrębie działania zakładu,
- efektywne wykorzystywanie publicznych środków finansowych dla wykonywania zadań Zakładu,
- zapewnienie odpowiedniej jakości świadczeń zdrowotnych realizowanych na poziomie podstawowym i specjalistycznym,
- promocja zdrowia.



Zadaniem Zakładu jest:

- udzielanie świadczeń ambulatoryjnych i stacjonarnych oraz zawodowe postępowanie służące zachowaniu, przywróceniu lub poprawie zdrowia a w szczególności:
 - badanie i porada lekarska,
 - leczenie, badanie i terapia psychologiczna,
 - rehabilitacja lecznicza,
 - opieka nad kobietą ciężarną i jej porodem, porodem oraz noworodkiem,
 - opieka nad chorym dzieckiem,
 - badanie diagnostyczne, w tym z analityką medyczną,
 - pielęgnacja chorych,
 - uczestnictwo w kształceniu ustawicznym fachowym pracowników medycznych,
 - promocja zdrowia,
 - działalność logistyczna zapewniająca prawidłowe funkcjonowanie Zakładu.

Zakład wykonuje świadczenia zdrowotne w zakresie:

- podstawowej opieki zdrowotnej,
- specjalistycznej opieki ambulatoryjnej,
- hospitalizacji osób potrzebujących całodobowych lub całodziennych świadczeń specjalistycznych w dziedzinach: choroby wewnętrzne, pediatria, położnictwo i ginekologia, chirurgia,
- pomoc doraźna,
- przeprowadzanie badań profilaktycznych,
- anestezjologii i intensywnej terapii.

Obszarem działania Zakładu jest powiat mławski.

Nadzór nad Zakładem sprawuje Rada Powiatu Mławskiego.

W okresie badanym działalnością Zakładu od dnia 07.02.2003 r do chwili obecnej kieruje dyrektor Pan Jacek Białobłocki. Na stanowisku głównego księgowego od dnia 01.10.2001 r do chwili obecnej zatrudniona jest Pani Alina Wrzyszczyk.

Zakład działa w oparciu o ustawę z dnia 30.VIII.1991 r o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 110, z późn. zm.).

W 2010 r przeciętne zatrudnienie w Zakładzie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 476 osób.



2. Przedmiotem niniejszego badania jest sprawozdanie finansowe Zakładu za 2010 r obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2010 r, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 36.607.353,61 zł,
- rachunek zysków i strat za 2010 r zamykający się zyskiem netto w kwocie 1.733.115,51 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za 2010 r wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2.617.231,42 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za 2010 r wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 308.308,22 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2010.

3. Bilans zamknięcia za rok ubiegły został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia w 2010 r, oraz jest zachowana ciągłość bilansowa.

4. Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły, tj. 2009 było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – Edmund Tomczykowski Kancelaria Biegłego Rewidenta „AUDYTOR”, 06-500 Mława, os. Książąt Mazowieckich 15 m 8.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

5. Niniejsze badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez biegłego rewidenta Edmunda Tomczykowskiego na podstawie umowy o badanie zawartej w dniu 24.09.2010 r pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Mławie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Jacka Białobłockiego jako zleceniodawca, a Kancelarią Biegłego Rewidenta „AUDYTOR” w Mławie prowadzoną przez Edmunda Tomczykowskiego jako zleceniobiorca.

Badanie w siedzibie przedsiębiorstwa przeprowadzono w dniach: 24.09.2010 r, 27.10.2010 r, 25.11.2010 r, 08.12.2010 r, 13.01.2011 r i od 30.03.2011 r do 08.04.2011 r.

Podmiot badający sprawozdanie finansowe oraz biegły rewident posiadają następujące numery nadane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Warszawie:

- podmiot – 2597,



- biegły rewident reprezentujący podmiot i przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego – 6639.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za 2010 r dokonał Zarząd Powiatu Mławskiego w dniu 23.09.2010 r – Uchwała nr 940/2010. Wcześniej, tj. w dniu 30.08.2010 r Rada Powiatu Mławskiego upoważniła Zarząd Powiatu Mławskiego do wyboru biegłego rewidenta w celu zbadania niniejszego sprawozdania finansowego - Uchwała nr XLIII/281/2010.

6. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia niezbędne do przeprowadzenia badania. Ponadto przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
Stwierdzam, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania sprawozdania finansowego.
7. Biegły oświadcza, że jest niezależny od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości (dotyczy podmiotu i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego).
8. Sprawozdanie finansowe za 2009 r zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Mławskiego w oparciu o uchwałę nr XL/268/2010 z dnia 27 maja 2010 r. Decyzją Dyrektora SP ZOZ w Mławie z dnia 28.05.2010 r zysk netto za 2009 r w kwocie 1.935.084,95 zł przeznaczono na zwiększenie funduszu zakładu w wysokości 1.251.459,67 zł, oraz na nagrody roczne pracowników na kwotę – 683.625,28 zł. Rozliczenie zysku netto za 2009 r było prawidłowe i zgodne z decyzją Dyrektora.
9. Sprawozdanie finansowe za 2009 r zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Warszawie – Postanowienie Sądu z dnia 04.08.2010 r.
10. Sprawozdanie finansowe za 2009 r zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B - nr 1430, poz. 7883 w dniu 17.08.2010 r.

B. ANALIZA SYTUACJI ZAKŁADU

1. Działalność gospodarczą zakładu i jego wyniki oraz sytuację majątkową i finansową za badany rok w porównaniu do dwóch lat poprzedzających charakteryzują następujące dane i węzłowe wskaźniki:
 - a) dane z bilansu oraz z rachunku zysków i strat (w tys. zł.):



L.p.	Wyszczególnienie	Stan na:			Dynamika % 5:4
		31.12.2008 r	31.12.2009 r	31.12.2010 r	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Aktywa trwałe	8.175,2	10.283,4	24.882,4	241,97
2.	Aktywa obrotowe	9.550,0	11.182,0	11.725,0	104,86
	z tego:				
	- zapasy	384,2	583,5	1.131,9	193,98
	- należności krótkoterminowe	4.535,2	3.840,9	3.490,1	90,87
	- inwestycje krótkoterminowe	4.630,6	6.757,6	7.065,9	104,56
	- krótkoter. rozlicz. międzyokresowe	-	-	37,1	-
	Razem aktywa	17.725,2	21.465,4	36.607,4	170,54
3.	Fundusz własny	11.776,5	14.931,7	17.549,0	117,53
	z tego:				
	- fundusz założycielski	7.533,9	9.069,3	10.637,0	117,29
	- fundusz zakładu	3.244,9	3.244,9	4.553,4	140,32
	- fund. rezerwowy z aktual. Wyceny	682,4	682,4	625,5	91,60
	- niepokryta strata z lat ubiegłych (-)	4.095,0	-	-	
	- wynik finansowy netto roku obrotowego /+,-/	4.410,3	1.935,1	1.733,1	89,56
4.	Rezerwy	900,0	1.300,0	1.386,0	106,62
5.	Zobowiązania ogółem	5.048,7	5.233,7	17.672,4	337,67
	Razem pasywa	17.725,2	21.465,4	36.607,4	170,54
		2008 r	2009 r	2010 r	
6.	Przychody ze sprzedaży	31.610,7	34.484,4	36.570,7	106,05
	z tego :				
	- przychody ze sprzedaży usług	31.424,2	34.395,8	36.487,0	104,44
	- przychody ze sprzed. materiałów	86,5	88,6	83,7	94,47
7.	Pozostałe przychody operacyjne	3.144,9	1.042,6	1.459,0	139,94
8.	Przychody finansowe	29,5	177,2	176,4	102,44
9.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
10.	Koszt sprzedanych usług	29.315,4	32.424,0	35.016,0	107,99
	z tego:				
	- wartość sprzedanych materiałów	-	-	-	-
	- koszty ogólnego zarządu	1.755,9	2.021,7	2.010,7	99,46
	- koszt wytworzenia sprzed. usług	27.559,5	30.402,3	33.005,3	108,56
11.	Pozostałe koszty operacyjne	901,7	1.344,1	1.457,0	108,40
12.	Koszty finansowe	27,8	1,1	-	-
13.	Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
14.	Zysk (brutto i netto)	4.410,3	1.935,1	1.733,1	89,56

b/ węzłowe wskaźniki

L.p	Wyszczególnienie	2008 r	2009 r	2010 r
1	2	3	4	5
1.	Suma bilansowa (w tys. zł)	17.725,22	21.465,49	36.607,35
2.	Wynik finansowy netto (w tys. zł)	4.410,29	1.935,08	1.733,12
3.	Rentowność majątku (%)			
	<u>wynik finansowy netto</u>			
	suma aktywów	24,88	9,01	4,73
4.	Rentowność kapitału własnego (%)			
	<u>wynik finansowy netto</u>			
	kapitał własny	37,45	12,96	9,88
5.	Rentowność netto sprzedaży (%)			
	<u>wynik finansowy netto</u>			
	przychody ze sprzedaży	14,00	5,61	4,74
6.	Rentowność brutto sprzedaży (%)			
	<u>wynik ze sprz. prod. i towarów</u>			
	przychody ze sprzedaży	12,54	5,97	4,28
7.	Płynność – wskaźnik płynności bieżącej			
	<u>majątek obrotowy</u>			
	zobowiązania krótkoterminowe	1,98	2,30	2,32
8.	Płynność – wskaźnik płynności szybkiej			
	<u>majątek obrotowy - zapasy</u>			
	zobowiązania krótkoterminowe	1,90	2,18	2,10
9.	Płynność – wskaźnik płynności przyśpieszonej			
	<u>środki pieniężne</u>			
	zobowiązania krótkoterminowe	0,96	1,39	1,40
10.	Szybkość obrotu należności			
	<u>należności z tytułu dostaw i usług x 365</u>			
	przychody ze sprzedaży	46,30	34,65	28,36
11.	Naliczone spłaty zobowiązań			
	<u>zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365</u>			
	koszty działalności operacyjnej	8,37	8,41	8,93
12.	Szybkość obrotów zapasów			
	<u>zapasy x365</u>			
	koszty działalności operacyjnej	4,79	1,80	11,80
13.	Pokrycie maj. trw. kapitałem własnym (%)			
	<u>kapitał własny + rezerwy</u>			
	majątek trwały	155,06	157,84	76,10
14.	Trwałość struktury finansowania (%)			
	<u>kapitał własny + rez. +zob. dług.</u>			
	suma pasywów	71,52	75,62	51,72

W analizowanych ostatnich trzech latach sytuację ekonomiczno - finansową Zakładu należy uznać za dość dobrą. Osiągnięto znaczące zyski netto.

W 2010 r osiągnięto zysk netto na kwotę 1.733.115,51 zł, podczas gdy zysk ten w poprzednich latach przedstawiał się następująco:

- w 2009 r	- 1.935.084,95 zł
- w 2008 r	- 4.410.293,27 zł

W związku z osiągnięciem znacznych zysków wszystkie wskaźniki rentowności są wysokie (najwyższe w 2008 r).

Płynność finansowa w latach 2008 - 2010 jest bardzo dobra.

Cykl inkasa należności utrzymuje się w poszczególnych latach w granicach od 28,36 dni do 46,30 dni /najniższy w 2010 r/. Cykl ten jest za wysoki. Spadek powyższego cyklu w 2010 r jest zjawiskiem pozytywnym.

Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań jest bardzo dobry i kształtuje się w granicach od 8,37 dni do 8,93 dni /najniższy w 2008 r/.

Wskaźnik szybkości obrotu zapasami kształtuje się w granicach od 1,80 dni do 11,80 dni /najniższy w 2009 r/.

Wskaźnik ten należy uznać za odpowiedni.

Ogólną stabilizację finansową Zakładu wyraża się wskaźnikami pokrycia majątku trwałego funduszem własnym oraz trwałością struktury finansowania.

Wskaźniki powyższe są pozytywne, najwyższe w 2009 r.

Trwałość struktury finansowania wykazuje wskaźniki znacząco wyższe niż 50 %, tj. od 51,72 % do 75,62 % (najwyższy w 2009 r).

Oznacza to, że własne źródła finansowania majątku znacząco przewyższają źródła obce (zobowiązania).

2. Wyniki przeprowadzonych badań nie wskazują, aby istniały poważne zagrożenia dla możliwości kontynuowania przez Zakład działalności w 2011 roku.



C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych.

Zakład prowadzi księgi rachunkowe za pomocą komputerów.

Podstawą prowadzenia rachunkowości jest Zakładowy Plan Kont, który został wprowadzony decyzją Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie z dnia 6 lutego 2002 r z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2002 r.

Dokumentowanie operacji gospodarczych jest prawidłowe, kompletne i przejrzyste, oraz operacje są poprawnie zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Dokonane zapisy w księgach są kompletne i poprawne oraz prawidłowo powiązane z dokumentami i sprawozdaniem finansowym. Prowadzone przez Zakład księgi rachunkowe spełniają określone dla nich wymogi. Przechowywanie ksiąg rachunkowych jest właściwe, odbywa się w siedzibie zakładu.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.

Kontrola wewnętrzna w Zakładzie prowadzona jest przez kierownictwo i pracowników w ramach tzw. kontroli funkcjonalnej.

Wynikające ze struktury organizacyjnej podległości poszczególnych działów i stanowisk pracy nakładają na kierowników tych komórek obowiązek wykonywania podstawowych czynności w zakresie kontroli wewnętrznej.

Dokumentacja księgowa - źródłowa przed jej wprowadzeniem do ewidencji księgowej jest sprawdzana pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym przez odpowiednie komórki i pracowników księgowości, oraz jest zatwierdzana przez głównego księgowego i dyrektora.

Podczas niniejszego badania stwierdzono, że kontrola ta zapewnia wykonywanie operacji gospodarczych zgodnie z decyzjami kierownictwa, ewidencji operacji w taki sposób, że roczne sprawozdanie finansowe jest rzetelne i wiarygodne oraz oddaje wierny obraz wyniku operacji, jak też sytuacji finansowej i majątkowej Zakładu, a także ochronę aktywów firmy. Procedury kontroli wewnętrznej w firmie były w badanym roku obrotowym stosowane w sposób ciągły, ograniczając ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie kompletnego i właściwego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia poszczególnych zdarzeń gospodarczych, a w szczególności:

- przychodów z wykonywanych usług podstawowych i pozostałych,
- poniesionych kosztów z tytułu dostaw i usług obcych,



- przychodów, oraz rozchodów materiałów,
- przychodów, oraz rozchodów środków pieniężnych,
- wynagrodzeń za pracę,
- zwiększeń i zmniejszeń majątku trwałego,
- inwentaryzacji składników majątkowych.

Funkcjonujący system kontroli wewnętrznej ocenia się jako prawidłowy.

3. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników majątkowych.

1) A. I. Aktywa trwale – wartości niematerialne i prawne - 175.525,03 zł

Na w/w kwotę składają się:

- | | |
|---------------------------|-----------------|
| - wartość brutto | - 592.609,29 zł |
| <u>minus</u> | |
| - dotychczasowe umorzenie | - 417.084,26 zł |

W/w wartości dotyczą zakupionych programów komputerowych i licencji w poprzednich latach, oraz w 2010 r na kwotę 194.831,90 zł.

Zmniejszeń powyższych wartości w 2010 r nie stwierdzono.

Amortyzacja i umorzenie od wartości niematerialnych i prawnych w 2010 r naliczone zostały w prawidłowej wysokości, tj. 21.755,82 zł.

Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w 2010 r – nie przeprowadzono. Ostatnio przeprowadzona inwentaryzacja odbyła się w 2007 r. Częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji została zachowana.

Pozycję bilansową w kwocie 175.525,03 zł uznaje się za prawidłową.

2) A.II. Aktywa trwale – rzeczowe aktywa trwale - 24.706.808,65 zł

W grupie tej zostały wykazane następujące składniki rzeczowego majątku trwałego (po uwzględnieniu umorzenia):

- | | | |
|-----------------------------------|---|------------------|
| - budynki i budowle | - | 5.493.843,61 zł |
| - urządzenia techniczne i maszyny | - | 810.733,90 zł |
| - środki transportu | - | 817.312,56 zł |
| - inne środki trwałe | - | 2.045.103,91 zł |
| - środki trwałe w budowie | - | 15.539.774,67 zł |



Na bilansową wartość środków trwałych składają się :

- wartość brutto	- 20.297.584,70 zł
<u>minus</u>	
- dotychczasowe umorzenie	- 11.130.550,72 zł

W badanym okresie stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 1.830.121,25 zł, w tym:

- zakupy środków trwałych o niższej wartości (jednorazowo umorzonych)	- 145.497,58 zł.
---	------------------

Rozchody środków trwałych (likwidacje) w 2010 r wynoszą 850.250,90 zł, w tym środki trwałe o niskiej wartości (w 100 % umorzone) – 99.428,69 zł.

Zmiany w stanie środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane.

Środki trwałe w budowie na kwotę 15.539.774,67 zł zostały potwierdzone spisem z natury na dzień 31.12.2010 r.

Inwentaryzacji środków trwałych w 2010 r – nie przeprowadzono.

Ostatnio przeprowadzona inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w IV kwartale 2007 r.

Częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji została zachowana.

Pozycję bilansową rzeczowych aktyw trwałych w kwocie 24.706.808,65 zł uznaje się za prawidłową.

3) B. Aktywa obrotowe - 11.725.019,93 zł

W grupie tej wykazano:

a) zapasy	- 1.131.902,12 zł
b) należności krótkoterminowe	- 3.490.072,01 zł
c) inwestycje krótkoterminowe	- 7.065.889,29 zł
d) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	- 37.156,51 zł

Wykazaną w bilansie wartość zapasów w kwocie 1.131.902,12 zł stanowią w całości materiały.

Na kwotę materiałów składają się:

- materiały w magazynie medycznym	- 209.736,79 zł
- materiały w magazynie żywnościowym	- 8.641,83 zł
- materiały w aptece	- 254.290,20 zł
- materiały techniczno-gospodarcze	- 105.453,07 zł
- materiały inwestycyjne	- 553.780,23 zł

Obrót materiałami ewidencjonuje się na kartotekach materiałowych ilościowo-wartościowych, ujmując obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Rozchody materiałów wyceniane są wg zasady „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.

Inwentaryzację materiałów przeprowadzono w miesiącach: XI i XII 2010 r.

Biegły brał udział w obserwacji spisów z natury w magazynie technicznym i w aptece.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji po odliczeniu ubytków naturalnych różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Należności krótkoterminowe dotyczą należności od pozostałych jednostek j/n:

- należności z tytułu dostaw i usług	- 2.841.148,55 zł
- innych należności	- 648.923,46 zł

Należności od jednostek powiązanych nie występują.

Należności z tytułu dostaw i usług w bilansie wykazano po pomniejszeniu odpisów aktualizujących należności w kwocie 19.882,62 zł.

Należności na powyższą kwotę dotyczą dwóch kontrahentów.

Należności z tytułu dostaw i usług bez pomniejszania o odpisy aktualizujące należności wykazują kwotę 2.861.031,17 zł i mają następującą strukturę pod względem terminów ich powstania:

- do 3 m-cy	- 2.841.148,55 zł
- od 6 m-cy do 12 m-cy	- 18.565,02 zł
- od 1 roku do 3 lat	- 1.317,60 zł



Należności powyższe w 96,13 % dotyczą Narodowego Funduszu Zdrowia, co stanowi kwotę 2.750.389,86 zł.

Salda powyższych należności zostały w większości potwierdzone w IV kwartale 2010 r przez kontrahentów, w tym przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Do czasu badania, tj. do dnia 31.03.2011 r zostały uregulowane w następujących wysokościach:

- do 3 miesięcy - 2.838.948,21 zł, tj. 99,92 % .

Inne należności w kwocie 648.923,46 zł dotyczą:

- innych rozrachunków z pracownikami	- 6.479,94 zł
- pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	- 642.443,52 zł

Inne rozrachunki z pracownikami do czasu badania zostały uregulowane w całości. Pożyczki mieszkaniowe spłacane są w ratach.

W okresie I-III 2011 r spłacono – 57.063,47 zł w/w pożyczek.

Na wykazane w bilansie inwestycje krótkoterminowe składają się w całości środki pieniężne j/n:

- gotówka w kasie	- 787,72 zł
- środki pieniężne w banku	- 7.065.101,57 zł

Środki pieniężne w kasie objęto inwentaryzacją w dniu 31.12.2010 r - różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Stan gotówki w kasie wynika z ewidencji księgowej i z raportu kasowego sporządzonego na dzień 31.12.2010 r.

Na stan środków pieniężnych w banku składają się środki pieniężne na rachunkach bankowych.

W/w rachunki bankowe (salda) zostały na dzień 31.12.2010 r potwierdzone przez odpowiednie banki. Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikają z ewidencji księgowej i z wyciągów bankowych.

Saldo aktyw obrotowych w kwocie 11.725.019,93 zł uznaje się za prawidłowe.

4. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników pasywów.

1/A. Fundusz własny - 17.548.951,32 zł

Na wartość powyższej grupy bilansowej składają się :

- fundusz założycielski	- 10.637.049,60 zł
- fundusz zakładu	- 4.553.303,45 zł
- fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny	- 625.482,76 zł
- zysk netto roku obrotowego	- 1.733.115,51 zł

Fundusz założycielski na BO wykazywał saldo w kwocie 9.069.308,41 zł.

Zwiększenia w/w funduszu w ciągu roku wynoszą 1.567.741,19 zł i dotyczą otrzymanych darów i dotacji.

Zmniejszeń funduszu założycielskiego w ciągu roku nie stwierdzono.

Fundusz zakładu na początek roku wykazywał kwotę 3.244.907,51 zł. W ciągu roku uległ on zwiększeniu o kwotę 1.308.395,94 zł, w tym:

- z podziału zysku za 2009 r	- 1.251.459,67 zł
- z przeniesienia z funduszu aktualizacji wyceny	- 56.936,27 zł

Fundusz z aktualizacji wyceny w ciągu roku uległ zmniejszeniu o kwotę 56.936,27 zł, tj. w wyniku przeniesienia w/w kwoty na fundusz zakładu.

Zysk netto za 2010 r w kwocie 1.733.115,51 zł wynika z ewidencji księgowej. Saldo kapitału własnego uznaje się za prawidłowe.

2) B.I. Rezerwy na zobowiązania - 1.386.000,00 zł

W/w kwotę stanowią:

- pozostałe rezerwy krótkoterminowe - 1.386.000,00 zł.

Kwota powyższa została utworzona na przewidywane remonty w budynkach szpitala. W/w kwotę uznaje się za prawidłową.

3) B. III. Zobowiązania krótkoterminowe - 5.055.477,08 zł

Kwotę powyższą stanowią:

- | | |
|---|--------------------|
| a) zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek | - 3.486.426,07 zł |
| z tego: | |
| - zobowiązania z tytułu dostaw i usług | - 857.079,52 zł |
| - zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych | - 1.382.780,32 zł |
| - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | - 1.053.979,56 zł |
| - inne zobowiązania krótkoterminowe | - 192.586,67 zł |
| b) fundusze specjalne | - 1.569.051,01 zł |
| c) rozliczenia międzyokresowe | - 12.616.925,21 zł |

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 857.079,52 zł mają strukturę pod względem terminów ich powstania w całości do 3 miesięcy (zobowiązania bieżące).

Zobowiązania powyższe na dzień 31.12.2010 r w większości zostały potwierdzone przez kontrahentów. Do czasu badania zostały uregulowane w całości.

Kwotę zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w kwocie 1.382.780,32 zł stanowią:

- | | |
|--|-------------------|
| - podatek dochodowy od osób fizycznych | - 286.684,00 zł |
| - składki ZUS | - 1.089.979,32 zł |
| - podatek VAT należny | - 6.117,00 zł |

W/w podatki i składki ZUS przekazano i rozliczono w miesiącach: styczniu i lutym 2011 r w obowiązujących terminach.

Naliczony podatek od nieruchomości za 2010 r na rzecz Urzędu Miasta w Mławie wynosi – 63.667,- zł.

Podatek od środków transportowych w 2010 r – nie wystąpił.

Zakład jest zwolniony z płacenia opłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zatrudnia ponad 6 % osób niepełnosprawnych).



W wyniku wrywkowego sprawdzenia naliczeń: podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT oraz składek na rzecz ZUS nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 1.053.979,56 zł dotyczą wynagrodzeń pracowników za m-c grudzień 2010 r.
Wypłacone zostały w całości w miesiącu styczniu 2011 r.

Na saldo innych zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 192.586,67 zł składają się:

- zobowiązania z tytułu depozytów (vadium) - 26.730,00 zł
- rozrachunki z tytułu składek PZU, związków zawodowych, kasy zapomogowo - pożyczkowej, komornika - 165.856,67 zł

Kwoty powyższe pochodzą z m-ca grudnia 2010 r i zostały rozliczone w miesiącach: styczniu i lutym 2011 r, za wyjątkiem depozytu vadium w wysokości 5.000,- zł, który pozostaje do rozliczenia w późniejszym terminie.

Fundusze specjalne w kwocie 1.569.051,01 zł dotyczą:

- funduszu kaucji mieszkaniowych - 2.036,51 zł
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - 1.567.014,50 zł

Fundusz kaucji mieszkaniowych pochodzi z lat ubiegłych.

Zwiększenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w ciągu roku wynoszą 556.296,- zł i przedstawiają się następująco:

- odpis w ciężar kosztów - 526.016,46 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych i od rachunku bankowego - 30.279,54 zł

W roku obrotowym wykorzystanie funduszu wynosiło 499.460,45 zł.

Naliczenie w ciężar kosztów zostało dokonane w prawidłowej wysokości.

Poniesione wydatki z ZFŚS są zasadne i zgodne z zakładowym regulaminem funduszu.

Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 12.616.925,21 zł dotyczą otrzymanych dofinansowań do sprzętu medycznego, oraz na rozbudowę szpitala.

W 2010 r rozliczenia powyższe uległy zwiększeniu o kwotę 12.299.832,93 zł i dotyczyły otrzymanych dofinansowań z EFRR na rozbudowę szpitala i jego wyposażenia.



Zmniejszenia w/w rozliczeń w 2010 r wyniosły – 52.533,84 zł.
Rozliczane są do wysokości odpisów umorzeniowych.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym saldo zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych uznaje się za prawidłowe.

5. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej.

1. Przychody za 2010 r wyniosły łącznie 38.206.032,68 zł, z tego:

a) sprzedaż usług działalności podstawowej	-	36.148.524,97 zł
w tym:		
- lecznictwo stacjonarne	-	25.419.944,44 zł
- podstawowa opieka zdrowotna	-	3.217.565,68 zł
- specjalistyczna opieka zdrowotna	-	2.704.876,21 zł
- ratownictwo i transport medyczny	-	3.382.090,00 zł
- pozostałe usługi	-	1.424.048,64 zł
b) sprzedaż usług działalności bytowej	-	338.454,82 zł
c) sprzedaż materiałów	-	83.707,08 zł
d) przychody finansowe	-	176.371,20 zł
e) pozostałe przychody operacyjne	-	1.458.974,61 zł

Ustalenie i zakwalifikowanie przychodów za rok obrotowy uznaje się za prawidłowe. W wyniku wrywkowego badania dokumentacji sprzedaży nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. W Zakładzie koszty ewidencjonuje się w układzie rodzajowym w „zespolu 4” i rozliczane są wg miejsc ich powstawania w „zespolu 5”. Stosuje się kalkulacyjny rachunek kosztów.

Koszty ogółem za rok obrotowy 2010 stanowiły kwotę 36.472.917,17 zł, z tego:

- koszt wytworzenia sprzedanych usług	-	33.005.273,75 zł
- koszty ogólnego zarządu	-	2.010.677,84 zł
- pozostałe koszty operacyjne	-	1.456.964,53 zł
- koszty finansowe	-	1,05 zł



Wrywkowe badanie zasadności i udokumentowania poniesionych kosztów za 2010 r nie wykazało nieprawidłowości.

Zysk brutto za 2010 r wynosi – 1.733.115,51 zł.

Zakład nie jest płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych, dochody podatników, których celem statutowym jest działalność związana z ochroną zdrowia – w części przeznaczanej na te cele są wolne od podatku.

Zysk netto w kwocie 1.733.115,51 zł wynika z ewidencji księgowej.

6. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone za 2010 r obejmuje podstawowe informacje o zakładzie, oraz określa przyjęte zasady rachunkowości określone zgodnie z ustawą o rachunkowości i z zakładowym planem kont.

7. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Dane przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego Zakładu za 2010 r są kompletne i prawidłowe. Wynikają one z bilansu, rachunku zysków i strat oraz z ksiąg rachunkowych.

8. Prawidłowość sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych za 2010 r wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w kwocie 308.308,22 zł został sporządzony prawidłowo. Dane zawarte w tym rachunku wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat oraz z ksiąg rachunkowych.

9. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Zmiany w kapitale własnym za 2010 r zostały wykazane w prawidłowych wysokościach. Wykazują one zwiększenie kapitału własnego w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 2.617.231,42 zł. Wynikają one z ksiąg rachunkowych.



C. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA.

W toku badania nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa przez jednostkę badaną. Biegły rewident zastrzega jednak, że w związku z badaniem szeregu zagadnień metodą wyrywkową, istnieje ryzyko, że takie naruszenia mogły zostać nie wykryte.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczono do wybranych prób, które zastosowano również w odniesieniu do pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem.

Po przeprowadzonym badaniu sprawozdania finansowego Zakładu za 2010 r stwierdza się, że zostało ono sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa z zachowaniem zasad ciągłości.

Odzwierciedla ono prawidłowo i rzetelnie wynik działalności gospodarczej oraz sytuację majątkową i finansową Zakładu na dzień 31.12.2010 r.

D. UWAGI KOŃCOWE.

Niniejszy raport zawiera 18 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych podpisem biegłego rewidenta.

Mława, dnia 2011-04-12

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 5639
mgr Edmund Tomczykowski

Edmund Tomczykowski
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
„AUDYTOR”
06-500 Mława, Os. Książąt Maz. 15 m. 8
tel. (023) 654-57-37, NIP 569-133-91-80