

"CONSULTING"
BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA

ALICJA BIENKOWSKA

16-400 Suwałki ul.Korczaka 5/36 tel. 0-87 5631555

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

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

***SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W BIELSKU PODLASKIM***

sporządzonego za rok 2004

Suwałki, marzec 2005 r.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM ZA ROK 2004**

Przeprowadziłam badanie sprawozdania finansowego w/w podmiotu za rok 2004, na które składa się :

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2004 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **5.929.782,50 zł**
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2004 r. wykazujący zysk netto w kwocie **1.335.110,96 zł**
- 3) informacja dodatkowa wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego jest odpowiedzialna jednostka badana. Moim zadaniem było zbadanie sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o jego rzetelności, prawidłowości i jasności.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U nr 76 z 2002 r., pozycja 694),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta ,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 miarodajnej opinii. Moim zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2004 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityka) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę, że SPZOZ znajduje się w trudnej sytuacji finansowej, ponieważ do pokrycia pozostaje strata za lata ubiegłe w kwocie 6.146.232,42 zł. Rok badany zamknął się jednak zyskiem w wysokości 1.335.110,96 zł co pozwala rokować nadzieję na nie pogłębianie się strat, natomiast należy podkreślić, iż bez uzyskania pomocy finansowej z zewnątrz oraz radykalnej zmiany w zakresie kontraktowania usług medycznych na poziomie zapewniającym pokrywanie ponoszonych kosztów, może wystąpić zagrożenie w kontynuacji działalności w najbliższym czasie.

Biegły Rewident
mgr Alicja Bienkowska
Nr ewid. 220

Alicja

„CONSULTING”
Biuro Biegłego Rewidenta
Alicja Bienkowska
16-400 Suwałki, ul. Korczaka 5/36
NIP 844-142-30-47

Alicja

Suwałki, dnia 31 marca 2005r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

strona

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	6
I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola	6
II. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów	7
1. Grupa A Aktywa trwałe	7
2. Grupa B Aktywa obrotowe	9
III. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów	11
1. Grupa A Kapitał (fundusz własny)	11
2. Grupa B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11
IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego	13
1. Przychody	13
2. Koszty	13
V. Poprawność przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto	15
VI. Podatki kosztowe na rzecz budżetów i inne obciążenia wyniku finansowego	15
VII. Podsumowanie wyników badania	16
VIII. Uwagi ogólne	17

RAPORT
*uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok 2004*

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ w BIELSKU PODLASKIM**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane porządkowe i informacje wstępne:

1.1. Adres i siedziba jednostki:

ul. Kleszczelowska 1, 17-100 Bielsk Podlaski

1.2. Przedmiot działalności:

Podstawowym celem Zakładu jest udzielania bezpłatnych świadczeń zdrowotnych, za częściową odpłatnością lub odpłatnie na zasadach określonych w Ustawie lub w przepisach szczegółowych.

Świadczenia dotyczą w szczególności:

- zapewnienie opieki specjalistycznej, szpitalnej i doraźnej,
- prowadzenie działań profilaktyczno-zapobiegawczych,
- uczestnictwo w realizacji zadań i programów zdrowotnych,
- zapewnienie podnoszenia kwalifikacji personelu medycznego.

1.3. Dyrektorem Zakładu jest pani Bożena Grotowicz.

Funkcję Głównego Księgowego sprawuje pani Elżbieta Tkaczuk od dnia 01.11.2003.

1.4. Podstawy prawne działalności:

Zakład funkcjonuje w oparciu Ustawę z dnia 30.08.1991 r. o Zakładach Opieki Zdrowotnej (Dz.U. nr 91 poz. 408 z późniejszymi zmianami).

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim powstał z przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w oparciu o Zarządzenie Wojewody Białostockiego nr 128/97 z dnia 05.11.1997 r.

Zakład ten pierwotnie wpisany został do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Gospodarczym w Białymstoku.

W dniu 08.03.2001 r. dokonano wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002897 w Sądzie Rejonowym w Białymstoku.

Organem założycielskim sprawującym nadzór nad Zakładem jest Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim.

1.5. Numer identyfikacyjny NIP 543-17-54-901
Regon 050584924

1.6. Wysokość funduszu własnego - 141.906,14 zł

1.7. Przeciętne zatrudnienie 31.12.2004 wynosił 357,40 etatów.

1.8. Badaniu poddano:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2004 r. obejmujący okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. zamyka się sumą bilansową w wysokości 5.929.782,50 zł
- rachunek zysków i strat zamykający się zyskiem netto w kwocie 1.335.110,96 zł
- informację dodatkową wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego.

1.9. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 18.11.2004 r. zawartej między podmiotem badanym a podmiotem uprawnionym do badania Biurem Biegłego Rewidenta „CONSULTING” Alicji Bieńkowskiej w Suwałkach przy ul. Korczaka 5/36 wpisanym na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie pod nr 2452.

W imieniu w/w podmiotu weryfikacji sprawozdania finansowego dokonała mgr Alicja Bieńkowska.

Weryfikacji sprawozdania dokonano w siedzibie jednostki w miesiącu marcu 2005 r. w wybranych dniach i godzinach.

1.10. Badana jednostka udostępniła żądane dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych i udzieliła stosownych wyjaśnień. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie zdarzeń i nieprawidłowości, jakie mogłyby nastąpić poza systemem rachunkowości.

1.11. Bilans za rok 2003 zamykał się sumą bilansową w kwocie	6.051.803,02 zł
oraz zyskiem netto w wysokości	16.231,46 zł

Roczne sprawozdanie zostało zbadane przez Biuro Biegłego Rewidenta Alicja Bienkowska w Suwałkach. Dane bilansu zamknięcia 2003 r. zostały prawidłowo wprowadzone jako bilans otwarcia 2004 r.

1.12. Rada Powiatu w Bielsku Podlaskim Uchwałą nr XX/108/04 z dnia 27.05.2004 r. dokonał zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Zysk netto w kwocie 16.231,46 zł postanowiono przeznaczyć na pokrycie strat z lat ubiegłych.

1.13. Sprawozdanie finansowe za rok 2003 zostało złożone do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 11.06.2004 r. Zostało ono również dostarczone do Urzędu Skarbowego wraz z zeznaniem CIT 8.

1.14. Podstawowe wskaźniki ekonomiczno finansowe za rok 2004 w porównaniu do roku 2003 oraz 2002 bez uwzględniania stopnia inflacji przedstawiono w następującym zestawieniu umieszczonym na kolejnej stronie.

Wyszczególnienie	2002 r.	2003 r.	2004 r.
1. Suma bilansowa w złotych	6.873.464,40	6.051.803,02	5.929.782,50
2. Wynik finansowy netto w złotych	- 3.521.080,41	16.231,46	1.335.110,96
3. Rentowność majątku <u>wynik finansowy netto</u> suma aktywów	- 51,2 %	0,27 %	22,5%
4. Rentowność kapitałów własnych <u>wynik finansowy netto</u> kapitał własny	- 226,5 %	0,89 %	940,1%
5. Rentowność netto sprzedaży <u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży prod. ,tow.	- 25,4 %	0,12 %	9,63%
6. Rentowność brutto sprzedaży <u>wynik na sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży	- 23,0 %	0,47 %	2,29%
7. Wskaźnik płynności I <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,32	0,44	0,54
8. Wskaźnik płynności II <u>aktywa obrotowe – zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,29	0,40	0,48
9. Wskaźnik płynności III <u>środki pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,03	0,03	0,02
10. Szybkość obrotu należności <u>należn. z tyt. dostaw i usług x 365</u> przychód netto ze sprzedaży	37 dni	32 dni	33 dni
11. Szybkość spłaty zobowiązań <u>zobowiązania z tyt. dost. i usług x 365</u> wartość sprzed. tow. i koszt wytw. usług	55 dni	32 dni	44 dni
12. Szybkość obrotu zapasów <u>zapasy x 365</u> wart. sprzed. tow.+ koszt wytw. usług	6 dni	6 dni	7 dni
13. Pokrycie majątku trw. kapitałem <u>kapitał własny + rezerwy</u> aktywa trwałe	- 46,0 %	- 49,9 %	- 4,1%
14. Trwałość struktury finansowania <u>kapit. wł.+ rezerwy + zobow. długotermin.</u> suma pasywów	- 18,1 %	10,5 %	23,0 %

Zaprezentowane dane wskazują na zdecydowaną poprawę sytuacji finansowej Zakładu. W związku ze zwiększeniem się wyniku finansowego netto 1.319 tys. zł w porównaniu do roku 2003 r. wszystkie wskaźniki rentowności odzwierciedlające stosunek procentowy zysku netto – uległy zwiększeniu.

Osiągnięcie wyniku finansowego netto w kwocie 1.335 tys. zł jest głównie wynikiem umorzenia podatku od nieruchomości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 896.100,69 zł a także zgoda pracowników na zmianę warunków płacowych. Pracownicy, a także funkcjonujące z Zakładzie związki zawodowe mając na uwadze krytyczną sytuację finansową – wyrazili zgodę na zmianę angaży na zasadzie porozumienia stron w zakresie nie naliczania do wynagrodzeń kwoty wynikającej z tzw. ustawy „203”.

W 2004 r. podjęta została decyzja (również w porozumieniu ze związkami zawodowymi) o nie naliczaniu w ciężar kosztów odpisu na ZFŚS w oparciu o zapisy ustawy (Dz. U. Nr 213 z 15.12.2003 r., poz. 2081, art. 8). Kwota obniżki w kosztach z tytułu nie naliczania w/w odpisów wyniosła 305.752,00 zł.

Wskaźniki płynności również uległy poprawie w stosunku do roku 2003 za wyjątkiem wskaźnika płynności III, który obniżył się o 0,01. Określają one zdolność regulowania krótkoterminowych zobowiązań posiadanymi aktywami obrotowymi.

Wydłużeniu uległy wskaźniki szybkości obrotu należnościami i zobowiązaniami. Szybkość obrotu należności wzrosła o 1 dzień w stosunku do roku 2003. Szybkość spłaty zobowiązań wydłużyła się o 12 dni w stosunku do roku poprzedniego.

Szybkość obrotu zapasów pozostała na zbliżonym poziomie. Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym jest nadal ujemny, natomiast wskaźnik trwałości struktury finansowania uległ poprawie w stosunku do roku 2003 o 12,5 %.

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do roku poprzedniego uległa obniżeniu i stanowi 97,9 %. W aktywach zmniejszyły się aktywa trwałe, natomiast aktywa obrotowe uległy zwiększeniu o 1,9 %. W aktywach trwałych obniżka wynosząca 4,6 % wynika głównie z umorzeń składników majątkowych. W aktywach obrotowych wzrost wynosi 1,9 %, przy czym wzrost dotyczy zapasów i należności krótkoterminowych, natomiast środki pieniężne uległy zmniejszeniu.

W pasywach bilansu ujemny fundusz na 31.12.2004 r. wynosi 141.906,14 zł. Pomimo, że fundusz jest nadal ujemny, jego saldo zmniejszyło się głównie na skutek wypracowania dodatniego wyniku finansowego netto, a także zwiększenia się funduszu zapasowego.

Ponadto w pasywach bilansu obniżyły się zobowiązania długoterminowe dotyczące głównie kredytów i pożyczek. Zobowiązania krótkoterminowe również uległy zmniejszeniu w porównaniu do roku 2003 r.

Przedstawione wyniki analizy podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz bilansu wskazują na polepszenie sytuacji ekonomiczno - finansowej w stosunku do roku poprzedniego, w tym głównie zanotowanie dodatniego wyniku finansowego za rok badany w kwocie 1.335.110,96 zł, podczas gdy za rok 2003 wynosił 16.231,46 zł.

Zdaniem biegłego nie możliwe będzie jednak pokrycie strat z lat ubiegłych w własnym zakresie, to jest bez uzyskania pomocy finansowej z zewnątrz. Niezbędna też jest radykalna zmiana w zakresie kontraktowania usług medycznych, ponieważ niskie stawki za świadczenia zdrowotne nie pokrywają ponoszonych kosztów.

B.CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola.

1.W związku ze znowelizowaną Ustawą o rachunkowości badany podmiot wprowadził do stosowania dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości z dniem 01.01.2002 r.

Zakład sporządza porównawczy rachunek wyników. Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4 i 5 z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów zawartych w zarządzeniu nr 80/2000 z dnia 20.11.2000 r. w sprawie ewidencji i rozliczania kosztów w SPZOZ.

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.

W Zakładzie w zakresie systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowany jest System FK Computer Land S.A. Warszawa. Z systemem finansowo - księgowym współpracują moduły:

- Kadry,
- Płace,
- Gospodarka Magazynowa,
- Środki Trwałe,
- Apteka,
- Fakturowanie.

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

Zakład posiada opracowany regulamin kontroli wewnętrznej, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zasady i organizację prowadzonych inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Powyższe regulaminy zostały wprowadzone w życie z dniem 01.07.1993 r.

Stosowana kontrola funkcjonalna oraz obieg dokumentów zapewnia moim zdaniem kompletne ujęcie i udokumentowane:

- 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 zaszłości gospodarczych, prawidłowością wyceny majątku jednostki a także dokonywanie kontroli operacji gospodarczych oparto o:

- przeglądy i analizy dokonanych księgowania 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

II. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów.

GRUPA A

1. Aktywa trwałe ogółem 3.479.646,52 zł

Składają się na nie:

- wartości niematerialne i prawne 2.385,40 zł
- rzeczowe aktywa trwałe 3.477.261,12 zł

W skład rzeczowych aktywów trwałych wchodzi:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania) 11.944,16 zł

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1.851.367,91 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	1.092.717,50 zł
- środki transportu	21.513,14 zł
- inne środki trwałe	491.178,41 zł
- środki trwałe w budowie	8.540,00 zł

1.1. Inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona metodą pełną w oparciu o zarządzenie nr 18/2004 z dnia 15.06.2004 r. Stwierdzona nadwyżka analizatora SYSMEX została wprowadzona do ewidencji środków trwałych i uznana jako składnik majątkowy w pełni umorzony.

1.2. Wartości niematerialne i prawne dotyczą licencji na programy użytkowe; ich wartość wynosi:

- brutto	55.752,13 zł
minus umorzenie	53.366,73 zł
netto	2.385,40 zł

1.3. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2003 r.

wynosiła	9.405.419,18 zł
minus dotychczasowe umorzenie	5.936.698,06 zł

Wartość netto wykazana w bilansie	3.468.721,12 zł
plus środki trwałe w budowie (dokumentacja na dźwig w przychodni)	8.540,00 zł

razem rzeczowe aktywa trwałe	3.477.261,12 zł
------------------------------	-----------------

1.4. Przychody środków trwałych stanowiły kwotę 457.051,59 zł w tym otrzymanych w formie darowizny 73.697,35 zł

Rozchody środków trwałych wg wartości brutto stanowiły kwotę 66.881,16 zł i związane były z likwidacją wyposażenia oraz drobnego sprzętu.

1.5. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową zgodnie ze stawkami opublikowanymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

1.6. Amortyzacja środków trwałych znajdująca odzwierciedlenie

w kosztach rodzajowych za rok 2004 wyniosła	607.179,46 zł
w tym amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów dotycząca:	

- środków trwałych sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych	326.831,82 zł
- prawa wieczystego użytkowania gruntów	702,60 zł
- budynków i budowli będących w nieodpłatnym użytkowaniu	87.959,32 zł

W ewidencji księgowej figuruje prawo wieczystego użytkowania gruntu (działka nr 4732/1 przy ul. 3-go Maja w Bielsku Podlaskim). Właścicielem pozostałych gruntów jest Powiat Bielski; Zakład użytkuje je na zasadzie trwałego zarządu.

Salda aktywów trwałych uznaje się za prawidłowe.

GRUPA B

2. Aktywa obrotowe.

2.1. Na aktywa obrotowe w kwocie składają się :	2.450.135,98 zł
- zapasy	274.046,46 zł
- należności krótkoterminowe	2.087.725,00 zł
- inwestycje krótkoterminowe	82.240,95 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6.123,57 zł

2.2. Droga spisu z natury zostały zinwentaryzowane materiały w magazynach, olej opałowy, bielizna i pościel, przedmioty nietrwałe, druki ścisłego zarachowania znaczki pocztowe, paliwo i gotówka w kasie.

Pozostałe składniki majątku obrotowego zostały zinwentaryzowane drogą potwierżeń i uzgodnień. Na okoliczność sporządzenia inwentaryzacji zostało wydane Zarządzenie wewnętrzne Dyrektora nr 34/A/2004 z dnia 19.10.2004 r.

Różnicami inwentaryzacyjnymi stwierdzonymi w magazynie żywnościowym została obciążona osoba materialnie odpowiedzialna, a niedobór został spłacony w całości w miesiącu listopadzie 2004 r.

Pozostałe różnice inwentaryzacyjne zarówno w postaci drobnych niedoborów jak i nadwyżek uznano za niezawinione i przebiegowano je na pozostałe przychody operacyjne bądź koszty operacyjne.

2.3. Zapasy dotyczą w całości materiałów.

Ewidencja materiałów prowadzona jest według cen zakupów. Sposób dokumentowania przychodów i rozchodów materiałów nie budzi zastrzeżeń.

2.4. Saldo należności krótkoterminowych dotyczy:

- należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek o okresie spłaty do 12 miesięcy	1.266.932,33 zł
- należności z tytułu podatków	4.657,21 zł
- innych	816.135,46 zł

2.5. Należności z tytułu dostaw i usług zostały pomniejszone o odpis aktualizujący rozrachunki w kwocie 135.765,40 zł

Utworzony odpis w roku badanym stanowi kwotę 36.711,56 zł i został zaliczony do wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów.

Należności opłacone do dnia 10.03.2005 r. stanowią 87,8 %.

2.6. Pozostałe należności dotyczą:

- pożyczek mieszkaniowych 815.432,90 zł
- innych należności 702,56 zł

Pożyczki mieszkaniowe spłacane są sukcesywnie poprzez potrącanie z list płac, inne należności zostały rozliczone do czasu zakończenia badania.

2.7. Należności z tytułu podatków dotyczą podatku VAT do odliczenia w następnym okresie.

2.8. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych w tym:

- w kasie 139,19 zł
- środków na rachunku rozliczeniowym 53.916,58 zł
- środków na rachunku depozytowym w Brańsku 3.337,92 zł
- środków ZFŚS 24.367,08 zł
- środków w Banku Gospodarstwa Krajowego w Białymstoku 480,18 zł

Stan gotówki w kasie został zinwentaryzowany i jest zgodny z ostatnim raportem kasowym na dzień 31.12.2004 r. oraz ewidencją księgową.

Saldo środków pieniężnych na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i pozostałych rachunkach bankowych zostało potwierdzone przez banki i jest zgodne z ostatnim wyciągiem bankowym oraz ewidencją księgową.

2.9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne w kwocie 6.123,57 zł dotyczą:

- prenumeraty czasopism 2.551,91 zł
- ubezpieczeń majątkowych 3.571,66 zł

Salda aktywów obrotowych uznaje się za prawidłowe

RAZEM AKTYWA

5.929.782,50 zł

III. Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów.

GRUPA A

1. Kapitał (fundusz własny)	- 141.906,14 zł
z tego :	
- fundusz podstawowy	4.438.165,55 zł
- fundusz zapasowy	231.049,77 zł
- nie podzielony wynik z lat ubiegłych (strata)	- 6.146.232,42 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego (zysk)	1.335.110,96 zł

1.1. Fundusz podstawowy uległ zwiększeniu w stosunku do bilansu otwarcia o kwotę 232.075,05 zł z tytułu dotacji od organu założycielskiego w kwocie 227.500,00 zł oraz pozostałych tytułów w kwocie 4.575,05 zł.

W porównaniu do roku 2003 zwiększył się o 113.300,39 zł z tytułu przekazanego samochodu osobowego przez Starostwo, zwrotu poniesionych nakładów na remonty środków trwałych oraz darowizny otrzymane z WOŚP.

1.2. Straty z lat ubiegłych pochodzą z roku 2000, 2001 i 2002, które zgodnie z uchwałami Rady Powiatu mają być pokryte przez SP ZOZ we własnym zakresie.

1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego zostanie omówiony w części IV Raportu.

GRUPA B

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6.071.688,64 zł
z tego:	
- zobowiązania długoterminowe	1.505.555,65 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	4.554.188,83 zł
- rozliczenia międzyokresowe	11.944,16 zł

2.1. Zobowiązania długoterminowe dotyczą:

- pożyczki ze Starostwa udzielonej w dniu 31.12.2002 r. z jednorazowym terminem spłaty ustalonym na 31.12.2006 r. w kwocie	450.000,00 zł
- kredytu bankowego z terminem spłaty w 2007 r. zaciągniętego w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie O/ Białystok	1.055.555,65 zł

z tego :

- amortyzacja	607.179,46 zł
- zużycie materiałów i energii	3.157.246,97
zł	
- usługi obce	1.472.844,56 zł
- podatki i opłaty	233.359,88 zł
- wynagrodzenia	6.748.074,35 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.272.979,04 zł
- pozostałe koszty	50.582,36 zł
Pozostałe koszty operacyjne	61.280,28 zł
Koszty finansowe	269.241,95 zł
Razem koszty	13.872.788,85 zł

2.2. W pozostałych kosztach operacyjnych figurują:

- odpisane wierzytelności	991,66 zł
- koszty sądowe i komornicze	10.091,25 zł
- odszkodowania dotyczące lat ubiegłych	10.280,00 zł
- odpisy aktualizujące należności	36.711,56 zł
- pozostałe stanowiące koszty uzyskania	3.205,81 zł

2.3. Koszty finansowe dotyczą:

- odsetek od kredytów	254.602,69 zł
- zapłaconych odsetek od zobowiązań	14.639,26 zł

2.4. W kosztach ogółem występują wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania:

- amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	702,60 zł
- koszty sądowe i komornicze	10.091,25 zł
- odszkodowania dotyczące lat ubiegłych	10.280,00 zł
- odpisy aktualizujące rozrachunki	36.711,56 zł
- odpisane wierzytelności	991,66 zł
- amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z obcych źródeł	414.791,14 zł
razem	473.568,21 zł

2.5. Po uwzględnieniu powyższej kwoty koszty uzyskania przychodów wynoszą

13.399.220,64 zł

V. Prawidłowość przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto.

1. Przychody ogółem za rok badany stanowiły kwotę	15.207.899,81 zł
minus umorzenie podatku od nieruchomości wraz z odsetkami	896.100,69 zł
minus naliczone a nieotrzymane odsetki	86,04 zł
minus amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	702,60 zł
 Przychód do celów podatkowych stanowić będzie kwotę	14.311.010,48 zł
minus koszty uzyskania przychodów w kwocie	13.399.220,64 zł
 Dochód podatkowy wyniesie	911.789,84 zł

Z uwagi na to, że za 2001 r. pozostała do odliczenia strata podatkowa w kwocie 397.064,08 zł oraz z roku 2002 w kwocie 514.725,76 zł – dochód podatkowy został zaliczony na odliczenie strat z lat ubiegłych.

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

1. Podatek od nieruchomości.

Zakład zadeklarował roczną kwotę podatku w wysokości 71.059,18 zł która to znajduje odzwierciedlenie w kosztach.

Zastosowane stawki wynikają z Uchwały Rady Miejskiej.

2. Podatek od towarów i usług.

Do celów rozliczania podatku VAT zarówno rejestry zakupu jak i sprzedaży prowadzone są metodą komputerową.

VAT należny za rok 2004 stanowił kwotę	69.033,00 zł
VAT podlegający odliczeniu	4.452,00 zł
VAT do zapłaty	64.581,00 zł

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Łączna kwota przekazanych zaliczek z tytułu umów o pracę za 2004 r. wyniosła	415.713,98 zł
--	---------------

Zaliczki od umów zlecenia stanowiły kwotę	12.180,80 zł
---	--------------

Razem	427.834,78 zł
-------	---------------

4. Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy

Łączna kwota składek zaliczona w ciężar kosztów pracodawcy za rok 2004 stanowiła kwotę	1.271.066,03 zł
--	-----------------

5. Wpłaty na rzecz PFRON.

Z uwagi na osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych – Zakład nie ma obowiązku naliczania i odprowadzania składek na rzecz PFRON.

VII. Podsumowanie wyników badania.

1. W toku badania ustalono, że informacja dodatkowa wraz z wprowadzeniem została opracowana zgodnie z wymogami znowelizowanej Ustawy o rachunkowości obowiązującymi od dnia 01.01.2002 r.
2. Wszystkie dane liczbowe w niej zawarte wynikają bezpośrednio lub pośrednio z ewidencji księgowej i ze sprawozdania finansowego.
3. Zakład nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z przepływu środków pieniężnych oraz ze zmian w stanie kapitałów (funduszy) a także publikacji rocznego sprawozdania finansowego w Monitorze Polskim B.
4. Ogólna ocena sprawozdania finansowego.

W zbadanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2004 r. nie stwierdzono stwierdzono błędów lub nieprawidłowości powodujących konieczność jego korekty.

Informacje w nim zawarte są wystarczalne, prawidłowe i poprawne.

Odzwierciedla ono rzetelnie sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31.12.2004 r. oraz wyniki na działalności operacyjnej i finansowej uzyskanej za rok 2004.

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

VIII. Uwagi ogólne.

Niniejszy raport zawiera 17 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez badającego.

Biegły Rewident
mgr Alicja Bienkowska
Nr ewid.220



„CONSULTING”
Biuro Biegłego Rewidenta
Alicja Bienkowska
16-400 Suwałki, ul. Korczaka 5/36
NIP 844-142-30-47



Suwałki, dnia 31 marca 2005 roku