

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników Szpitala w Szczecinku Sp. z o.o.

78 – 400 Szczecinek ul. Kościuszki 38

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Szpitala w Szczecinku Sp. z o.o., na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 27 719 717,13 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku wykazujący zysk netto 1 811 425,63 zł
4. zestawienie zmian w kapitałach własnych (zwiększenie) 3 654 425,63 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych – zwiększenie o 2 539 612,14 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia

Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zasad etyki określonych przez Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) oraz Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1,
- ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112 poz. 654 z 2011 r. z p. zm.),
- Ustawy z dnia 15.09.2000 r. – Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94 poz. 1037, zmiana Dz. U. nr 102 poz. 1117 z 2001 r. z późniejszymi zmianami).

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


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

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki,
- sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzą ze zbadanego sprawozdania finansowego i są z nim zgodne.

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

Kluczowy biegły rewident


BIEGLY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2013.04.15.

Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

Szpitala w Szczecinku Sp. z o.o.

78 – 400 Szczecinek ul. Kościuszki 38

„AUDSULTING”
Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10

(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	4
1. Podstawa przeprowadzenia badania.....	4
2. Czas i miejsce badania	4
3. Wykonawca badania.....	4
4. Przedmiot badania.....	5
5. Zakres i metody badania.....	5
6. Charakterystyka badanej jednostki.....	6
7. Przedmiot działalności.....	6
8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 r....	7
9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.....	8
B. WYNIKI BADANIA.....	13
I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI	13
1. System rachunkowości	13
2. Inwentaryzacja.....	14
II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW	15
1. Aktywa trwale	15
1.1. Wartości niematerialne i prawne	15
1.2. Rzeczowe aktywa trwale.....	16
1.2.1. Środki trwale.....	16
1.2.2. Środki trwale w budowie	17
1.3. Inwestycje długoterminowe	17
1.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	17
2. Aktywa obrotowe.....	18
2.1. Zapasy	18
2.2. Należności krótkoterminowe	19
2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług.....	19
2.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	20
2.2.3. Inne należności.....	20
2.3. Inwestycje krótkoterminowe.....	20
2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20
3. Kapitał własny	21
3.1. Kapitał podstawowy.....	21
3.2. Pozostałe kapitały rezerwowe.....	21
3.3. Zysk netto roku obrotowego	21



4.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	21
4.1.	Rezerwy na zobowiązania.....	21
4.2.	Zobowiązania długoterminowe.....	22
4.3.	Zobowiązania krótkoterminowe	22
4.3.1.	Kredyty i pożyczki	23
4.3.2.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług.....	23
4.3.3.	Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	23
4.3.4.	Inne zobowiązania krótkoterminowe.....	23
4.3.5.	Fundusze specjalne	24
4.4.	Rozliczenia międzyokresowe.....	24
III.	RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM	25
1.	Rachunek zysków i strat.....	25
1.1.	Ewidencja przychodów i kosztów działalności	25
1.2.	Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2012 r.....	25
1.3.	Wynik finansowy netto	25
1.4.	Koszty w układzie rodzajowym.....	26
2.	Rozliczenia z budżetem	26
2.1.	Podatek od nieruchomości	26
2.2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	26
2.3.	Podatek od towarów i usług / VAT /	26
2.4.	Zobowiązania wobec ZUS	27
2.5.	Podatek dochodowy od osób prawnych.....	27
IV.	INFORMACJA DODATKOWA.....	27
V.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	27
VI.	RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	27
VII.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	28
VIII.	USTALENIA KOŃCOWE	28

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2012 DO 31.12.2012**

Szpitala w Szczecinku Sp. z o.o.
78-400 Szczecinek ul. Kościuszki 38

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta dnia 26.11.2012 roku z Zarządem Szpitala, upoważnionym przez radę nadzorczą zgodnie z art. 66 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z p. zm.)

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 26.11.2012 – 15.04.2013 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

3. Wykonawca badania

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. za nr 4437 prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek firmę „AUDSULTING”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę w KIBR za nr 730.



4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 27 719 717,13 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 1 811 425,63 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujący zwiększenie o 3 654 425,63 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie o 2 539 612,14 zł
- informacja dodatkowa.

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z p. zm.) oraz przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zasad etyki określonych przez Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) i Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1. Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości oraz, że odzwierciedla sytuację finansową badanej jednostki.

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

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

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

6. Charakterystyka badanej jednostki

6.1 Szpital w Szczecinku Sp z o.o. został przekształcony w spółkę prawa handlowego na podstawie Uchwały nr XV/III/120/2008 Rady Powiatu Szczecinek z dnia 28.01.2008 r. w sprawie utworzenia spółki. Umowę Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego w dniu 20.03.2008 r. Rep. A Nr 3491/2008. Jednostka jest wpisana do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego (Księga rejestrowa nr 32-0/128 poz. 4).

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 03.06.2008 r. w Sądzie Rejonowym w Koszalinie IX Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS - 000030713.

6.2 Spółka posiada numer statystyczny GUS 320524190 oraz numer identyfikacyjny NIP : 673 – 185 – 70 – 08.

Działalność prowadzona jest w oparciu o Ustawę z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112 poz. 654 z 2011 r. z p. zm.), a także Ustawę z dnia 15.09.2000 r. – Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94 poz. 1037, zmiana Dz. U. nr 102 poz. 1117 z 2001 r. z późniejszymi zmianami).

6.3 Jednostką kieruje zarząd jednoosobowy – funkcję Prezesa Zarządu pełni Pan Adam Andrzej Bielicki.

Obowiązki Głównego księgowego pełni Pani Ewa Mikłasz – Dyrektor Ekonomiczno – Finansowy Spółki.

Średnioroczne zatrudnienie za 2012 r. wyniosło 175,1 etaty.

7. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki jest :

- działalność szpitalna,
- praktyka lekarska specjalistyczna,
- działalność pogotowia ratunkowego,
- działalność paramedyczna,
- pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana.

8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 r.

Szpital dokonał otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 r. w oparciu o bilans zamknięcia za 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazywał sumy w wysokości 17 698 999,86 zł i zysk netto w wysokości 1 507 681,57 zł, który w całości przeznaczono na zwiększenie kapitału rezerwowego. Bilans ten został zatwierdzony przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 17.05.2012 r. uchwałą nr 05/05/2012 po zbadaniu przez biegłego rewidenta firmę „FIN EKSPERT” Spółka z o.o. z Koszalina.

Jednostka złożyła sprawozdanie w Sądzie Rejestrowym w dniu 01.06.2012 r. oraz przekazała je do publikacji w Monitorze Polskim B w dniu 18.05.2012 r. dopełniając wymogu art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa została zachowana.



9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

9.1 Bilans analityczny :

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2012 BZ		Stan na 01.01.2012 BO		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
Aktywa		27 719 717,13	100,00	17 698 999,86	100,00	156,62
A	Majątek trwały	17 909 687,39	64,61	10 051 079,65	56,79	178,19
I	wartości niematerialne i prawne	159 485,62	0,01	75 742,59	0,00	210,56
II	rzeczowe aktywa trwałe	17 516 191,77	63,19	9 806 200,06	55,41	178,62
III	inwestycje długoterminowe	5 000,00	0,02	5 000,00	0,03	100,00
IV	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	229 010,00	0,83	164 137,00	0,93	139,52
B	Majątek obrotowy	9 810 029,74	35,39	7 647 920,21	43,21	128,27
I	zapasy	223 841,39	0,81	160 102,51	0,90	139,81
II	należności krótkoterminowe	3 178 161,55	11,47	3 619 721,06	20,45	87,80
III	inwestycje krótkoterminowe	6 405 280,10	23,11	3 865 667,96	21,84	165,70
IV	rozliczenia międzyokresowe	2 746,70	0,01	2 428,68	0,01	113,09
Pasywa		27 719 717,13	100,00	17 698 999,86	100,00	156,62
A	Kapitał własny	17 519 350,22	63,20	13 864 924,59	78,34	126,36
I	Kapitał podstawowy	10 317 000,00	37,22	8 974 000,00	50,70	114,97
II	Pozostałe kapitały rezerwowe	5 390 924,59	30,77	3 383 243,02	19,12	159,34
III	wynik finansowy roku obrotowego	1 811 425,63	6,53	1 507 681,57	8,52	120,15
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 200 366,91	36,80	3 834 075,27	21,66	266,05
I	rezerwy na zobowiązania	1 206 774,36	4,35	877 102,31	4,96	137,59
II	zobowiązania długotermin.	4 356 761,25	15,72	0,00	0,00	-
III	zobowiązania krótkoterminowe	4 407 609,07	15,90	2 704 464,65	15,28	162,98
IV	rozliczenia międzyokresowe	229 222,23	0,83	252 508,31	1,43	90,78

9.2 Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2012 rok	2011 rok	%
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	29 905 790,07	26 844 068,47	111,41
B	Koszty działalności operacyjnej	28 370 406,42	25 630 397,64	110,69
C	Wynik ze sprzedaży	1 535 383,65	1 213 670,83	126,51
D	Pozostałe przychody operacyjne	712 642,25	666 975,18	106,85
E	Pozostałe koszty operacyjne	24 414,26	25 158,65	97,04
F	Wynik na działalności operacyjnej	2 223 611,64	1 855 487,36	119,84
G	Przychody finansowe	42 007,85	19 694,80	213,29
H	Koszty finansowe	5 856,86	676,59	865,64
I	<i>Przychody ogółem</i>	<i>30 660 440,17</i>	<i>27 530 738,45</i>	<i>111,37</i>
J	<i>Koszty ogółem</i>	<i>28 400 677,54</i>	<i>25 656 232,88</i>	<i>110,70</i>
K	Wynik brutto na działalności gospodarczej	2 259 762,63	1 874 505,57	120,55
L	Wynik brutto	2 259 762,63	1 874 505,57	120,55
M	Podatek dochodowy	448 337,00	366 824,00	122,22
N	Wynik netto	1 811 425,63	1 507 681,57	120,15



9.3 Efektywność gospodarowania w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
			2012	2011	2010
I. Wstępna analiza bilansu					
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	procent	128,52%	145,83%	159,42%
2	Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	procent	45,60%	36,46%	48,17%
II. Wskaźniki rentowności			2012	2011	2010
3	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	6,53%	8,52%	16,22%
4	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	procent	10,34%	10,87%	25,29%
5	Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	6,06%	5,62%	6,62%
6	Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + \text{odsetki} \times (1 - \text{stopa podatku dochodowego}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	5,31%	6,90%	13,14%
7	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugij finansowej"</i>	procent	5,03%	3,97%	12,15%
8	Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów $\frac{\text{koszty działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	94,87%	95,48%	92,71%
III. Wskaźniki płynności finansowej			2012	2011	2010
9	Wskaźnik płynności bieżącej (I) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 msc}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	2,17	2,67	2,00
10	Wskaźnik płynności szybkiej (II) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{krótkoterminowe RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	2,12	2,61	1,96
11	Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	1,41	1,35	0,98
IV. Wskaźniki rotacji (obrotowość)			2012	2011	2010
12	Szybkość obrotu należnościami $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	w dniach	36	38	x
13	Szybkość obrotu zapasami $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	2	2	x
14	Stopień spłaty zobowiązań $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	21	21	x

15	Produktywność aktywów	zł / zł	1,08	1,52	2,45
	przychody ze sprzedaży				
	aktywa ogółem				
V.	Wskaźniki finansowania		2012	2011	2010
16	Trwałość struktury finansowania	krotność	0,87	0,87	0,79
	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow. długoterminowe + zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc				
	aktywa ogółem				
17	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe śr. gospodarcze	procent	64,61%	56,79%	44,80%
	aktywa trwałe x 100%				
	aktywa ogółem				
18	Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki	procent	36,80%	21,66%	35,86%
	zobowiązania ogółem x 100%				
	aktywa ogółem				
19	Wskaźnik wyposażenia jednostki w kapitały własne	procent	63,20%	78,34%	64,14%
	kapitał własny x 100%				
	pasywa ogółem				
20	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej	krotność	1,67	2,04	1,60
	należności z tyt. dostaw i usług				
	zobowiązania z tyt. dostaw i usług				
	System wczesnego ostrzegania Hamrola (tzw. poznański)	krotność	5,13	5,74	4,56
21	$Z = (3,562 * W7) + (1,588 * W16) + (4,288 * W5) + (6,719 * W13) - 2,368$				
W7	wynik finansowy netto		0,1	0,1	0,2
	majątek całkowity				
W16	(majątek obrotowy - zapasy)		2,1	2,6	2,0
	zobowiązania krótkoterminowe				
W5	kapitał stały		0,8	0,8	0,6
	majątek całkowity				
W13	wynik finansowy ze sprzedaży		0,1	0,0	0,1
	przychody ze sprzedaży				
<p>Objaśnienia do wnioskowania ze wskaźnika Z:</p> <p>a) wartość wskaźnika większa od zera oznacza sytuację korzystną,</p> <p>b) wartość wskaźnika mniejsza od zera oznacza sytuację odwrotną.</p>					

9.4 Ocena efektywności gospodarowania

Przeprowadzona analiza dowodzi, że badany rok obrachunkowy był dla spółki równie korzystny jak rok poprzedni. Uzyskane przychody ogółem wzrosły o 11,37%, a poniesione koszty ogółem wzrosły o 10,70%. Dzięki tym relacjom osiągnięto korzystniejszy wynik finansowy. Wszystkie analizowane wskaźniki rentowności wykazują wartości dodatnie. W jednostce występuje tzw. kapitał pracujący.

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej uległy nieznacznemu obniżeniu, zaś płynności natychmiastowej wzrosł. Wskaźnik płynności bieżącej uległ zmniejszeniu z 2,67 w roku ubiegłym do 2,17 w roku badanym, wskaźnik płynności szybkiej zmniejszył się z 2,61 w roku ubiegłym do 2,12 w roku badanym, natomiast wskaźnik płynności natychmiastowej wzrósł z 1,35 do 1,41. Dowodzi to, że jednostka jest w stanie uregulować natychmiast 141% stanu swych bieżących zobowiązań. W literaturze podaje się za wskazane następujące wartości tych wskaźników; wskaźnik płynności bieżącej w przedziale 1,5 do 3,0, wskaźnik płynności szybkiej w przedziale 1,0 do 1,5 zaś wskaźnik płynności natychmiastowej powyżej 0,5. Rotacja należnościami zmniejszyła się o 2 dni i wyniosła 36 dni. Rotacja zapasami pozostała na poziomie roku ubiegłego i wyniosła 2 dni, także wskaźnik rotacji zobowiązań osiągnął poziom roku ubiegłego i wyniósł 21 dni.

Poziom zadłużenia jednostki stanowi 36,80%.

Przeprowadzona analiza oraz wyliczony (jedną z metod dyskryminacyjnych) wskaźnik Hamrola dowodzą, że Jednostka posiada możliwość kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, a także ma szansę na dalszy rozwój.

B. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

1. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości określone w art. 10 zmienionej ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w planie kont wprowadzonym uchwałą Zarządu nr 05/2008 z dnia 19.12.2008 r. Ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 02/01/2012 Prezesa Zarządu z dnia 31.01.2012 r. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu stosownych programów.

Środki trwale ewidencjonowane są przy wykorzystaniu programu „środków trwałych” i tabel amortyzacyjnych.

Wprowadzony w Jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego, informacji dodatkowej.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak :

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

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

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich. W jednostce stosuje się kontrolę wewnętrzną funkcjonalną, która zapewnia właściwy nadzór nad majątkiem Spółki.

2. Inwentaryzacja

Stosownie do zarządzenia nr 02/11/2012 Prezesa Zarządu z dnia 08.11.2012 r. przeprowadzono inwentaryzację całego majątku jednostki. Badaniem objęto dokumentację inwentaryzacji majątku przeprowadzonych w 2012 r. Szpital w 2012 r. dokonał inwentaryzacji środków trwałych, zapasów magazynowych i gotówki w kasie poprzez spis z natury oraz weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów w tym stanu rozrachunków z kontrahentami i innych rozrachunków. Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie rozliczone. Jednostka spełniła wymagania ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku. Badanie potwierdziło spełnienie przez Szpital wymagań ustawowych w zakresie inwentaryzacji i poprawności rozliczenia jej wyników.



II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów

AKTYWA

1. Aktywa trwałe

w kwocie

17 909 687,39 zł

Stanowią 64,61 % sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji A aktywów bilansu majątek trwałe składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	159 485,62	0,89	75 742,59	0,75	83 743,03	1,07
rzeczowy majątek trwały	17 516 191,77	97,80	9 806 200,06	97,56	7 709 991,71	98,11
inwestycje długoterminowe	5 000,00	0,03	5 000,00	0,05	0,00	0,00
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	229 010,00	1,28	164 137,00	1,63	64 873,00	0,83
Razem	17 909 687,39	100,00	10 051 079,65	100,00	7 858 607,74	100,00

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo w formie książki środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

159 485,62 zł

Obejmują wartość nabytych programów komputerowych. W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości o kwotę 155 507,18 zł oraz zmniejszenie z tytułu umorzenia rocznego 71 764,15 zł. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

17 516 191,77 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	10 476 694,98	9 041 181,29	115,88
środki trwałe w budowie	7 039 496,79	765 018,77	920,17
Razem	17 516 191,77	9 806 200,06	178,62

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w formie książki środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

1.2.1. Środki trwałe

w kwocie

10 476 694,98 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
grunty	2 049 810,00	19,57	2 023 380,00	22,38	26 430,00	3,13
budynki i budowle	5 247 445,45	50,09	4 914 849,58	54,36	332 595,87	23,60
urządzenia techniczne i maszyny	444 678,16	4,24	205 537,59	2,27	239 140,57	16,97
środki transportu	38 109,70	0,36	46 517,51	0,51	-8 407,81	-0,60
inne środki trwałe	2 696 651,67	25,74	1 850 896,61	20,47	845 755,06	60,02
Razem	10 476 694,98	100,00	9 041 181,29	100,00	1 409 083,69	103,13

Zmiany w stanie środków trwałych dotyczą :

Stan na 01.01.2012r.	9 041 181,29 zł
zwiększenia z tytułu:	2 483 732,36 zł
- przyjęcie z inwestycji	2 483 732,36 zł
zmniejszenia z tytułu:	1 048 218,67 zł
- likwidacja i sprzedaż w wartości netto	6 307,00 zł
- umorzenie roczne	1 041 911,67 zł
Stan na 31.12.2012r.	10 476 694,98 zł

Zmiany powyższe zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrachunkowym dokonywana była na podstawie planu amortyzacji, metodą liniową.

Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo prawidłowe.

1.2.2. Środki trwale w budowie

w kwocie 7 039 496,79 zł

Obejmują poniesione nakłady na trzy zadania inwestycyjne.

Wynikają z ewidencji księgowej. Na dzień bilansowy objęto inwentaryzacją.

Saldo prawidłowe.

1.3. Inwestycje długoterminowe

w kwocie 5 000,00 zł

Obejmują udziały w Bałtyckim Banku Spółdzielczym w Darłowie.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe

1.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 229 010,00 zł

Obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe

2. Aktywa obrotowe

w kwocie

9 810 029,74 zł

stanowi 35,39 % sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	223 841,39	2,28	160 102,51	2,09	63 738,88	2,95
należności krótkoterminowe	3 178 161,55	32,40	3 619 721,06	47,33	-441 559,51	-20,42
inwestycje krótkoterminowe	6 405 280,10	65,29	3 865 667,96	50,55	2 539 612,14	117,46
rozliczenia międzyokresowe krót.	2 746,70	0,03	2 428,68	0,03	318,02	0,01
Razem	9 810 029,74	100,00	7 647 920,21	100,00	2 162 109,53	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie

223 841,39 zł

Obejmują leki, materiały i sprzęt medyczny składowane w aptece, materiały techniczne i gospodarcze, odczynniki laboratoryjne i bakteriologiczne, odzież ochronną, artykuły żywnościowe, a także zaliczki na dostawy. Stany zapasów zostały potwierdzone inwentaryzacją. Zaliczki na dostawy do dnia badania zostały w pełni rozliczone. Stany wykazane w bilansie wynikają z ewidencji analitycznej ilościowo - wartościowej i zostały wycenione wg cen zakupu.

W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność. Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży brutto. Średni czas obrotu zapasami wyniósł 2 dni.

Saldo prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

3 178 161,55 zł

Stanowią 11,47 % ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012r. B.Z.		Stan na 01.01.2012r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tyt. dostaw i usług	2 589 369,99	81,47	3 313 169,33	91,53	-723 799,34	163,92
należności z tyt. podatków, cel i ubezpieczeń społ.	132 094,82	4,16	38 680,44	1,07	93 414,38	-21,16
inne należności	456 696,74	14,37	267 871,29	7,40	188 825,45	-42,76
Razem	3 178 161,55	100,00	3 619 721,06	100,00	-441 559,51	100,00

Należności na dzień 31.12.2012 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne. Prezentowane w sprawozdaniu należności pomniejszono o odpis aktualizujący na kwotę 80 249,14 zł.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2012 r. przeprowadzono drogą :

- potwierdzenia salda należności w odniesieniu do podmiotów prowadzących księgi rachunkowe,
- weryfikacji w odniesieniu do rozrachunków z pracownikami oraz z osobami fizycznymi.

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie

2 589 369,99 zł

Wynikają z zestawienia kont analitycznych. Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży. Do dnia 05.04.2013 r. uzyskano należności na kwotę 2 566 352,27 zł., co stanowi 99,1 % tych należności.

Rotacja należności w okresie obrachunkowym wynosiła 36 dni.

Saldo prawidłowe.

2.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych

w kwocie 132 094,82zł

Dotyczą nadpłaty związanej z podatkiem dochodowym od osób prawnych, rozliczeń z tytułu podatku VAT, nadpłaty w podatku od nieruchomości i należności od PFRON z tytułu zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

Wynikają ze złożonych deklaracji i przelewów.

Saldo prawidłowe.

2.2.3. Inne należności

w kwocie 456 696,74 zł

Wynikają z zestawień analitycznych i dotyczą

- rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS 399 546,70 zł
- rozrachunków z tyt. refundacji z PUP 12 825,83 zł
- kupione wierzytelności 44 324,21 zł

Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności ustalone na dzień 31.12.2012 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Spłaty pożyczek są zgodne z zawartymi umowami.

Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie 6 405 280,10 zł

Obejmują stan środków pieniężnych w kasie, na rachunkach bankowych. Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raporcie kasowym, potwierdzonym spisem z natury i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Banki, w których ulokowano środki są w odpowiedniej kondycji i nie istnieje ryzyko utraty środków. Salda na dzień 31.12.2012 r. zostały przez banki potwierdzone. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 2 746,70 zł

Dotyczą kosztów roku 2013 związanych z prenumeratą i abonamentem. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

Pasywa

3. Kapitał własny

w kwocie 17 519 350,22 zł

Stanowią wartość kapitałów własnych.

3.1. Kapitał podstawowy

w kwocie 10 317 000,00 zł

W roku obrachunkowym uległ zwiększeniu o 1 343 000,00 z tytułu podwyższenia kapitału.

Wynika z ewidencji księgowej oraz wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Saldo prawidłowe.

3.2. Pozostałe kapitały rezerwowe

w kwocie 5 390 924,59 zł

W roku obrachunkowym uległy zwiększeniu o 2 007 681,57 zł.

Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

3.3. Zysk netto roku obrotowego

w kwocie 1 811 425,63 zł

Dotyczy zysku bilansowego za 2012 rok, ustalonego według ksiąg w rachunku zysków i strat.

Ustalono w wielkości prawidłowej.

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie 10 200 366,91 zł

Stanowią 36,80 % ogólnej wartości pasywów.

4.1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie 1 206 774,36 zł

dotyczą :

- *rezerwy na ewentualne, przyszłe świadczenia pracownicze* 1 026 157,00 zł
- część długoterminowa 969 930,00 zł
- część krótkoterminowa 56 227,00 zł
- *rezerwa na podatek odroczony* 19 082,00 zł
- *pozostałe rezerwy* 161 535,36 zł
- część długoterminowa 151 890,00 zł

- część krótkoterminowa 9 645,36 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

4.2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 4 356 761,25 zł

Obejmuje długoterminowy kredyt inwestycyjny w BGK w części o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wynika z ewidencji bilansowej i potwierdzenia banku.

Saldo prawidłowe.

4.3. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 4 407 609,07 zł

Stanowią 15,90 % ogólnej sumy pasywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
kredyty i pożyczki	329 427,95	7,47	0,00	0,00	329 427,95	19,34
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1 554 704,27	35,27	1 627 607,10	60,18	-72 902,83	-4,28
zobow. z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych	263 106,76	5,97	420 741,16	15,56	-157 634,40	-9,26
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	0,00	0,00	95,47	0,00	-95,47	-0,01
inne zobowiązania krótkoterminowe	1 754 951,67	39,82	142 683,89	5,28	1 612 267,78	94,66
fundusze specjalne	505 418,42	11,47	513 337,03	18,98	-7 918,61	-0,46
Razem	4 407 609,07	100,00	2 704 464,65	100,00	1 703 144,42	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2012 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

4.3.1. Kredyty i pożyczki

w kwocie 329 427,95 zł

Dotyczą kredytu bankowego w części do spłaty w okresie do 12 miesięcy po dniu bilansowym. Wynikają z ewidencji i potwierdzenia banku.

Saldo prawidłowe.

4.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług

w kwocie 1 554 704,27 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i daty dostawy.

Do dnia badania uregulowano te zobowiązania, których termin płatności upłynął. Rotacja zobowiązań w roku obrachunkowym wynosiła 32 dni.

Saldo prawidłowe.

4.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych

w kwocie 263 106,76 zł

Składają się z:

- podatek dochodowy od osób fizycznych 47 631,00 zł
- zobowiązania wobec ZUS 208 999,76 zł
- zobowiązania z tytułu podatku VAT 6 476,00 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji.

Salda prawidłowe.

4.3.4. Inne zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 1 754 951,67 zł

Dotyczą :

- zobowiązań z tytułu zakupu aktywów trwałych 1 667 000,55 zł
- wadiów i kaucji 86 470,00 zł
- rozrachunków z tytułu depozytów 1 064,06 zł
- rozrachunków z tytułu refundacji za staże lekarskie 417,06 zł

Wynikają z wykazów kont analitycznych zgodnych z zapisami kont syntetycznych.

Saldo prawidłowe.

4.3.5. Fundusze specjalne

w kwocie 505 418,42 zł

stanowią 1,82 % sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zmiany funduszu w okresie obrachunkowym wynosiły :

Stan na dzień 01.01.2012 **513 337,03 zł**

Zwiększenia (otrzymane odsetki) 11 055,64 zł

Zmniejszenia (wydatki na rzecz pracowników) 18 974,25 zł

Stan na dzień 31.12.2012 r. **505 418,42 zł**

Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin. Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Stan na dzień 31.12.2012 r. wykazano prawidłowo.

4.4. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 229 222,23 zł

Stanowią 0,83 % ogólnej sumy pasywów i dotyczą przychodów przyszłych okresów :

- część krótkoterminowa 56 802,03 zł

- część długoterminowa 172 420,20 zł

Dotyczą rozliczenia przychodów związanych z zakupem wierzytelności, dotacji na zakup środków trwałych i nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, dofinansowania z PFRON oraz pozostałych rozliczeń.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

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

1. Rachunek zysków i strat

1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów.

Sprawozdanie „rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wariantu porównawczego.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2012 r

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	29 905 790,07 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	28 370 406,42 zł
C. Wynik na sprzedaży	1 535 383,65 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	712 642,25 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	24 414,26 zł
F. Wynik z działalności operacyjnej	2 223 611,64 zł
G. Przychody finansowe	42 007,85 zł
H. Koszty finansowe	5 856,86 zł
I. Wynik brutto na działalności gospodarczej	2 259 762,63 zł
J. Wynik brutto	2 259 762,63 zł
K. Podatek dochodowy	448 337,00 zł
L. Wynik netto	1 811 425,63 zł

1.3. Wynik finansowy netto

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w sposób zgodny z ZPK i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

wynoszą	28 370 406,42 zł
W tym :	
- amortyzacja	1 113 675,82 zł
- zużycie materiałów i energii	6 802 552,90 zł
- usługi obce	11 677 703,74 zł
- podatki i opłaty	94 903,06 zł
- wynagrodzenia	6 769 030,48 zł
- świadczenia na rzecz pracowników	1 335 758,57 zł
- pozostałe	576 781,85 zł

Badanie potwierdziło :

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

2. Rozliczenia z budżetem**2.1. Podatek od nieruchomości**

- wartość podatku należnego za badany okres wynosi 56 200,00 zł

Podatek poprawnie deklarowano i terminowo regulowano.

2.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych

- wartość podatku od umów o pracę, zleceń, o dzieło i innych świadczeń 530 552,00 zł

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

2.3. Podatek od towarów i usług / VAT /

Do zapłaty za 2011 r.	7 449,00 zł
Podatek należny za 2012 r.	112 733,00 zł
Podatek zapłacony w 2012 r.	113 706,00 zł
Do rozliczenia w 2013 r.	6 476,00 zł

Podatek regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

2.4. Zobowiązania wobec ZUS

- składki do zapłaty za 2011 r.	190 588,16 zł
- składki naliczone w 2012 r.	2 614 337,79 zł
- składki zapłacone w 2012 r.	2 595 926,19 zł
- do zapłaty w 2013 r.	208 999,76 zł

Składki regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

2.5. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podstawa ustalenia podatku :

- <i>wynik bilansowy brutto</i>	2 259 762,63 zł
- <i>przychody wyłączone z opodatkowania</i>	(-) 42 361,99 zł
- <i>przychody nie ujęte w ewidencji, a podlegające opodatkowaniu</i>	(+) 73 333,00 zł
- <i>koszty nie stanowiące k.u.p.</i>	(+) 105 529,42 zł
- <i>zmiana stanu produktów</i>	(+) 335 104,03 zł
- <i>dochód do opodatkowania</i>	2 731 367,09 zł
- <i>podatek 19 %</i>	518 960,00 zł
- <i>podatek zapłacony</i>	630 979,00 zł
- <i>podatek do rozliczenia</i>	112 019,00 zł

Podatek prawidłowo deklarowano.

IV. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z p. zm. / załącznik nr 1 do ustawy.

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości. Wykazuje ono zwiększenie kapitałów własnych o 3 654 425,63 zł.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Został sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 1.

Wykazuje zwiększenie środków pieniężnych o 2 539 612,14 zł.

VII. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zmiany wywierające wpływ na sporządzony bilans, rachunek zysków i strat oraz wykazany w nim wynik finansowy a także wpływające na możliwość dalszej kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

VIII. Ustalenia końcowe

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

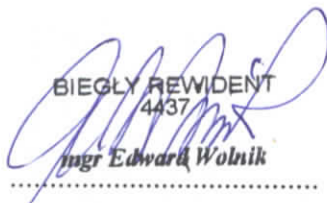
Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

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

Raport sporządzono w czterech egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 3 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

Kluczowy biegły rewident


BIEGLY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2013.04.15.