



Wielkopolskie Centrum Audytorsko - Księgowe Spółka z o.o. w Poznaniu

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Gostyniu, Plac K. Marcinkowskiego 8/9**

ZA ROK 2007

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Przedmiotem działalności Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej jest przede wszystkim udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:
 - hospitalizacji osób wymagających udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu chorób wewnętrznych, pediatrii, położnictwa, ginekologii, chirurgii dziecięcej, pulmonologii i chorób płuc, geriatrici,
 - pomocy doraźnej w przypadku urazu, porodu, nagłego zachorowania lub pogorszenia stanu zdrowia z zagrożeniem życia,
 - działalności profilaktycznej,
 - działalności rehabilitacyjnej.
2. Działalność Jednostki oparta jest na Ustawie o Zakładach Opieki Zdrowotnej z dnia 30.08.1991r. (Dz. U. nr 91, poz. 408 z późn. zmianami) oraz na Statucie uchwalonym przez Radę Społeczną i zatwierdzonym przez Radę Powiatu Gostyńskiego. Zgodnie z Rozdziałem V § 20 Statutu Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty swojej działalności i zobowiązania.
3. SP ZOZ został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS: 0000032726, data rejestracji 15.01.2003r., w Sądzie Rejonowym XXII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego w Poznaniu.
Jednostka posiada:
 - Regon 411050155
 - NIP 696-15-98-326.
4. Fundusz założycielski na dzień 1.01.2007r. wynosi 6.838.931,83 zł
Fundusz założycielski na dzień 31.12.2007r. wynosi 6.901.088,31 zł
5. Dyrektorem badanej jednostki jest:
mgr Maciej Janiszewski.



6. Średnioroczne zatrudnienie za okres badany w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 351 osób.
7. Sprawozdanie finansowe za okres badany składa się z:
 - 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2007r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 11.306.914,41 zł
 - 3) rachunku zysków i strat za okres od 1.01.2007r. do 31.12.2007r., wykazującego zysk netto w wysokości 512.310,81 zł
 - 4) zestawienia zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1.01.2007r. do 31.12.2007r. wykazującego zwiększenie funduszu własnego o kwotę 662.014,53 zł
 - 5) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2007r. do 31.12.2007r. wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 159.993,80 zł
 - 6) dodatkowych informacji i objaśnień.
8. Badanie przeprowadził Bogdan Ławecki biegły rewident nr ewidencyjny 4758/1481 z Wielkopolskiego Centrum Audytorsko - Księgowego Sp. z o.o. w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 21 (nr rejestracyjny 2394).
Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego jak i biegły rewident przeprowadzający badanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu.
Umowę o badanie i ocenę sprawozdania finansowego za 2007r. nr 16 zawarto dnia 25.09.2007r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej w Gostyniu, a Wielkopolskim Centrum Audytorsko-Księgowym Sp. z o.o. w Poznaniu.
Wielkopolskie Centrum Audytorsko - Księgowe Spółka z o.o. w Poznaniu wybrane zostało do badania sprawozdania finansowego przez Dyrektora Zakładu zgodnie z art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości oraz §31 Statutu SP ZOZ.
Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w dniach 12, 13, 14 i 18.02.2008r. oraz 31.03. do 8.04.2008r.
9. Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych.
Jednostka poinformowała, iż nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu,

które mogłyby mieć wpływ na trafność formułowania opinii i ustaleń.
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

10. Sprawozdanie finansowe za rok 2006 zatwierdzone zostało uchwałą nr VI/40/07 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 26.04.2007r.

Strata bilansowa w kwocie 712.180,90 zł przeznaczona została na zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych, do rozliczenia z funduszu zakładu w następnych okresach.

Sprawozdanie finansowe za rok 2006 zostało przyjęte do akt rejestrowych Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 15.05.2007r., postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu Wydział XXII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Sprawozdanie finansowe za 2006 rok złożone zostało w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu w dniu 29.03.2007r. Nie wystąpił obowiązek ogłoszenia sprawozdania finansowego w Monitorze Polskim B.

Badanie sprawozdania finansowego za rok 2006 przeprowadzone było przez Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Sp. z o.o. w Poznaniu. Wydana została opinia o sprawozdaniu finansowym bez zastrzeżeń.

B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Struktura oraz zmiany aktywów bilansu.

1.1. Aktywa trwałe w wartości 8.726,1 tys. zł stanowią 77,17% sumy bilansowej i obejmują:

	wartość w tys. zł	udział procentowy
- wartości niematerialne i prawne	1,7	0,02
Środki trwałe:		
a) grunty (prawo wieczystego użytk.)	457,7	4,04
b) budynki i budowle	6.659,4	58,90
c) urządzenia techniczne i maszyny	380,1	3,36
d) środki transportowe	180,5	1,60
e) inne środki trwałe	1.023,3	9,05
- środki trwałe w budowie	23,4	0,21
Ogółem	8.726,1	77,17

Zwiększenie środków trwałych w grupach rodzajowych, w cenach nabycia jest następujące:

- budynki i budowle	1.374,9 tys. zł
- urządzenia techniczne i maszyny	78,9 tys. zł
- środki transportu	29,9 tys. zł
- inne środki trwałe	280,7 tys. zł
Razem	1.764,4 tys. zł



Finansowanie środków trwałych wynika z następujących źródeł:

- Na podstawie umowy użyczenia zawartej ze Starostwem Powiatowym Gostyńskim wykonano roboty budowlano-montażowe modernizacji Oddziału Ginekologiczno-Położniczego oraz wyposażono Oddział w sprzęt medyczny na ogólną wartość 1.435,4 zł
 - Na podstawie umów na dotacje zawartych ze Starostwem Powiatowym Gostyńskim otrzymano środki na zakup sprzętu medycznego w wartości 62,2 tys. zł
 - Na podstawie umów darowizny zawartych z:
 - Fundacją Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy
 - Gminą Krobia
 - PZU Życie
 - Firmą Kaczmarekuzyskano sprzęt medyczny w wartości 87,5 tys. zł
 - Finansowanie z własnych środków pieniężnych na działalność statutową 179,3 tys. zł
- Razem finansowanie 1.764,4 tys. zł

Zmniejszenie stanu środków trwałych:

w wartości początkowej	109,7 tys. zł
dotychczasowe umorzenie	80,1 tys. zł
wartość nieumorzona	29,6 tys. zł

Dokonano komisyjnej likwidacji zużytego sprzętu medycznego oraz likwidacji garażu i wiaty objętych umową użyczenia. Na likwidację garażu i wiaty uzyskano pisemną zgodę Starostwa Powiatowego Gostyńskiego.

2. Aktywa obrotowe w wartości 2.580,8 tys. zł stanowią 22,83% sumy bilansowej i uległy zwiększeniu w porównaniu do roku ubiegłego o wartość 146,4 tys. zł.

Poszczególne pozycje aktywów obrotowych wykazują następujące zmiany:

- Zapasy materiałów	35,8 tys. zł
- Należności krótkoterminowe	(-)58,7 tys. zł
- Inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne	160,0 tys. zł
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	(-)9,3 tys. zł
Razem	146,4 tys. zł

Zmiany w składnikach aktywów obrotowych ocenia się pozytywnie. W szczególności zmniejszenie stanu należności krótkoterminowych oraz zwiększenie stanu środków pieniężnych, które to zmiany stabilizują płynność finansową.

2. Struktura oraz zmiany pasywów bilansu, wykazują źródła finansowania majątku.

2.1. Zmiany w funduszach własnych wykazują zwiększenie ogółem w kwocie 662,1 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego. Jest to efektem wypracowanego zysku za 2007 rok i przeznaczenie tego zysku na działalność statutową oraz uzyskanych dotacji i darowizn.

Zwiększenie funduszy własnych poprzez zyski wpływa systematycznie na zmniejszenie straty z lat ubiegłych, która wynosi 3.729,7 tys. zł i zmniejszona zostanie zyskiem z 2007 roku po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i uzyskaniu decyzji Organu Założycielskiego.

Strata z lat ubiegłych wpływa negatywnie na strukturę majątkowo – finansową. Jednak przez uzyskiwanie dobrych wyników finansowych na podstawie bieżących przychodów i zachowanie relacji kosztów do tych przychodów, strata ta nie ma bezpośredniego wpływu na utratę płynności finansowej.

2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazują następujące zmiany w poszczególnych tytułach zobowiązań:

- wypłacono w całości zobowiązania wobec pracowników z tytułu należnych odsetek od nieterminowych wypłat 13-tych pensji, co jest podstawą do likwidacji rezerwy utworzonej z tego tytułu w kwocie 660,0 tys. zł
- zobowiązania długoterminowe wykazują wzrost 1.231,3 tys. zł jest to tendencja pozytywna, są to zobowiązania z tytułu umów użyczenia majątku zawartych ze Starostwem Powiatowym Gostyńskim, które nie stanowią zobowiązań wymagalnych finansowo.
- zobowiązania krótkoterminowe wykazują zmniejszenie do roku ubiegłego w kwocie 217,8 tys. zł co świadczy o uzyskanej stabilizacji finansowej. Zaznacza się, że Jednostka nie korzysta z kredytów bankowych.

3. Przychody ze sprzedaży koszty i wynik finansowy.

Analizę wyniku na poziomie działalności operacyjnej przeprowadzono na podstawie ewidencji kosztów wg miejsc ich powstawania w rozliczeniu na koszty działalności operacyjnej Szpitala w Gostyniu i Poniecu.

Analiza pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych dokonana jest w zakresie ujętym w rachunku zysków i strat.

w tys. zł	Szpital		Ogółem
	Gostyń	Poniec	
A. Przychody ze sprzedaży	19.257,7	1.337,1	20.594,8
B. Koszty działalności operacyjnej	18.236,1	2.120,3	20.356,4
C. Zysk (strata) na sprzedaży	1.021,6	(-)783,2	238,4

- Pozostałe przychody operacyjne są wyższe od pozostałych kosztów operacyjnych i wykazują zysk 234,9 tys. zł
Zasadniczy wpływ na taki wynik mają refundacje kosztów zatrudnienia lekarzy rezydentów oraz darowizny leków i inne finansowe
- Przychody finansowe wynoszą 669,8 tys. zł
- Koszty finansowe wynoszą -630,8 tys. zł
- Zysk z działalności statutowej 512,3 tys. zł

Kontrakty z NFZ zawarte na usługi medyczne wykonywane w Szpitalu w Ponieciu nie zapewniają przychodów, które zabezpieczają sfinansowanie ponoszonych kosztów operacyjnych, jak: zużycie materiałów, energii, usług obcych oraz wynagrodzeń z narzutami świadczeń dla pracowników.

Nie zachowanie relacji przychodowo kosztowej na działalności operacyjnej w Szpitalu w Ponieciu spowodowało wygenerowanie straty w kwocie 783,2 tys. zł.

4. Wskaźniki analizy finansowej.

4.1. Analiza porównawcza w liczbach bezwzględnych podstawowych wielkości jak: przychody ze sprzedaży i wynik finansowy.

	2007	2006	2005
w tys. zł			
przychody ze sprzedaży	20.594,8	17.468,7	16.512,3
Wynik finansowy, zysk/strata	512,3	(-)712,2	206,4

Wielkości przedstawione w analizie porównawczej wykazują stabilność w zakresie przychodów ze sprzedaży z tendencją wzrostu w 2007 roku. Na przestrzeni analizowanych okresów zachowana jest relacja wielkości kosztów do przychodów, co jest zgodne z postanowieniami Statutu SP ZOZ. Wynik ujemny w 2006 roku nastąpił wyłącznie z przyczyn utworzenia rezerwy na wypłaty odsetek od nieterminowych wypłat 13-tych pensji i powstał na działalności finansowej.

4.2. Wskaźniki płynności finansowej

	2007	2006	2005	zmiany wskaźnika 2007/2006
- płynność bieżąca	1,35	1,14	1,14	0,21
- szybkość spłaty zobowiązań	1,17	1,0	0,99	0,17
- cykl inkasa należności w dniach	32	41	45	(-)9
- stan zapasów w dniach	5	6	7	(-)1

Na przestrzeni analizowanych okresów wskaźniki płynności finansowej były na poziomie wskazywanym przez ogólnie przyjęte normy z tendencją wzrostu w 2007 roku. Zachowana płynność finansowa zapewniała terminową

splata zobowiązań w terminach wymagalnych. Zarządzanie okresowymi nadwyżkami środków pieniężnych było prawidłowe. Wolne środki pieniężne przekazywane były na rachunki lokat bankowych, uzyskano z tego tytułu zysk w kwocie 9,7 tys. zł.

Naszym zdaniem zbiór wskaźników ekonomicznych przyjętych do analizy za okres lat 2007, 2006, 2005 ilustruje aktualną sytuację majątkowo – finansową SP ZOZ, który zachowuje płynność finansową. Struktura finansowania majątku była poprawna i ogranicza ryzyko wystąpienia zakłóceń w funkcjonowaniu Jednostki w kolejnym roku. Uzyskane wskaźniki finansowania wskazują na efektywność i skuteczność wykorzystania zaangażowanego majątku w realizacji celów statutowych.

5. Ocena zasadności założenia kontynuacji działalności.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, a w tym analizy sytuacji finansowej Jednostki nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Ocena systemu przyjętych zasad rachunkowości .

1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe i sporządza sprawozdanie finansowe w oparciu o dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Polityka rachunkowości wprowadzona jest zarządzeniem nr 19/2004 Dyrektora SP ZOZ w Gostyniu z dnia 1.09.2004r. Wykaz kont księgi głównej sporządzony został na podstawie wzorcowego planu kont opracowanego przez Biuro Usług Techniczno – Ekonomicznych „Konsultant” Spółka z o.o. w Poznaniu.
Badanie kompletności wyżej wymienionej dokumentacji wykazało, że spełnia ona wymogi określone przepisami Ustawy o rachunkowości.
2. Stosowane w badanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu systemu komputerowego FK SIMPLE Spółka z o.o. System obejmuje programy: finanse, kadry i płace, obrót magazynowy. Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi Ustawy o rachunkowości.
3. Na podstawie badanych dokumentów stwierdza się, że księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco.



4. Księgi rachunkowe i dokumentacja księgowa przechowywane są w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
5. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów zostały opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w przepisach Ustawy o rachunkowości.
6. Zasady rachunkowości stosowane są z zachowaniem zasady ciągłości.

II. Ocena systemu kontroli wewnętrznej.

1. Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd istniejącego systemu kontroli wewnętrznej.
Kontrola wewnętrzna przypisana jest kierownikom komórek organizacyjnych, a jej podstawowe zadania wynikają z zakresów czynności.
2. Operacje gospodarcze i związane z nimi dokumenty poddawane są bieżącej kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzane są do wypłaty. Przelewy i wypłaty środków pieniężnych dokonywane są na podstawie dokumentów zatwierdzonych do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora.
3. Stosowane procedury kontrolne zapewniają kompletne ujęcie i udokumentowanie występujących zdarzeń gospodarczych.
4. Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone było w takim zakresie w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym.

III. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

W roku badanym dokonano spisów z natury na podstawie następujących zarządzeń Dyrektora SP ZOZ:

- 27/07 z dnia 12.11.2007r. w sprawie powołania zespołów spisowych,
- nr 28/07 z dnia 12.11.2007r. powołujące zespół, który na podstawie spisów z natury leków i środków opatrunkowych, pobranych a nie zużytych na 31.12.2007r., wyceni i rozliczy spisy z natury,
- nr 31/07 z dnia 12.12.2007r., na podstawie którego dokonano zmian w zespołach spisowych,



- Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, który organizuje spisy z natury oraz przyjmuje dokumentację spisów powołany jest na stałe.

Jednostka posiada plan inwentaryzacji na 2007 rok, zachowana została częstotliwość spisów z natury zgodnie z art. 26 rozdział 3 ustawy o rachunkowości. Spisy z natury zostały rozliczone i ujęte w księgach roku badanego.

Biegły rewident uczestniczył w spisach z natury w magazynie technicznym i magazynie leków w aptece Szpitala Gostyń. Biegły rewident dokonywał obserwacji wykonywanych procedur spisów z natury przez zespoły spisowe i potwierdził prawidłowy przebieg i organizację oraz wiarygodność spisów z natury.

IV. Kompletność, rzetelność i prawidłowość aktywów i pasywów bilansu oraz rachunku zysków i strat.

AKTYWA

A. Aktywa trwałe	8.726.046,44 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	1.680,35 zł
obejmują wyłącznie stosowane programy komputerowe, wykazane prawidłowo w wartości netto.	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8.724.366,09 zł
1. Środki trwałe	8.700.996,09 zł
a) grunty	457.658,26 zł
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	6.659.445,97 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	380.131,69 zł
d) środki transportu	180.485,31 zł
e) inne środki trwałe	1.023.274,86 zł
2. Środki trwałe w budowie	23.370,00 zł
ad. II.1. Stan środków trwałych zwiększony został w cenach nabycia w następujących grupach rodzajowych:	
• budynki i lokale	1.374.938,28 zł
• urządzenia techniczne i maszyny	78.939,19 zł
• środki transportu	29.898,68 zł
• inne środki trwałe	<u>280.594,26 zł</u>
razem zwiększenia	1.764.370,41 zł

Finansowanie przyjętych środków trwałych było następujące:

- środki trwałe stanowiące nakłady robót budowlano montażowych w budynku Oddziału Ginekologii i Położnictwa przekazane dowodem PT nr 2 1.302.804,02 zł
Budynek przekazany został w ubiegłym roku w ramach umowy użyczenia przez Starostwo Powiatowe.
- samochód – karetka sanitarna przekazany na podstawie umowy użyczenia z dnia 29.06.2007r. przez Starostwo Powiatowe Gostyńskie 29.898,68 zł
- sprzęt stanowiący wyposażenie Oddziału ginekologiczno położniczego w wartości 102.643,13 zł
przekazany na podstawie umowy użyczenia z dnia 31.12.2007r., przez Starostwo Powiatowe Gostyńskie

Razem wartość środków trwałych przekazanych na podstawie umów użyczenia 1.435.345,83 zł

- Następujący sprzęt medyczny zakupiono ze środków pieniężnych przekazanych na podstawie umów na dotacje, przez Starostwo Powiatowe Gostyńskie:
 - aparat elektrochirurgiczny ES 350 30.000,00 zł
 - dwa radiotelefony do karetek 6.710,00 zł
 - defibrylator 25.446,48 zł
 Razem środki trwałe stanowiące własność SP ZOZ, zwiększające fundusz założycielski 62.156,48 zł

- Następujący sprzęt medyczny otrzymano na podstawie umów darowizny:
 - umowy darowizny zawarte z Wielką Orkiestrą Świątecznej Pomocy na dostawę:
 - instrumentarium do prętów śródszpikowych 28.012,24 zł
 - napęd ortopedyczny uniwersalny dla dzieci 38.415,00 zł

- darowizna finansowa Firmy Kaczmarek na kwotę 4.000,00 zł przeznaczona na zakup i instalację klimatyzacji Oddziału Wewnętrznego

- darowizna finansowa PZU Życie w kwocie 4.173,00 zł wydatkowana na zakup pompy infuzyjnej.

- Umowa darowizny zawarta z Urzędem Gminy Krobia w kwocie 12.947,00 zł wydatkowano na zakup kardiomonitora.

Razem środki trwałe stanowiące własność SP ZOZ, zwiększające stan Funduszu Zakładu 87.547,24 zł

- Własne środki pieniężne zostały wydatkowane następująco:
 - zakupy środków trwałych stanowiące sprzęt medyczny 107.186,60 zł



- roboty budowlano modernizacyjne Oddziału
ginekologiczno położniczego 72.134,26 zł

Razem własne finansowanie zakupu środków trwałych
na działalność statutową 179.320,86 zł

Ogółem finansowanie przychodu środków trwałych 1.764.370,41 zł

Rozliczenie finansowe przychodów środków trwałych i udokumentowanie jest

ad. II.2. Stan środków trwałych w budowie w wartości 23.370,00 zł
potwierdzony jest spisem z natury i obejmuje koszty opracowania koncepcji
modernizacji budynku Szpitala w Gostyniu i w Poniecu.

Zmniejszenie stanu środków trwałych nastąpiło poprzez likwidację.

Stan początkowy zlikwidowanych środków trwałych 109.680,72 zł

Dotychczasowe umorzenie 80.106,35 zł

Wartość nieumorzona 29.584,37 zł

dotyczy w wartości 17.150,43 zł

likwidacji garażu i wiaty magazynowej stanowiące środki trwałe przekazane
umową użyczenia.

Likwidacji dokonano po uzyskaniu zgody na podstawie Uchwały nr 22/151/07 z
dnia 4.06.2007r. Zarządu Powiatu Gostyńskiego.

Nieumorzoną wartość zakwalifikowano na zmniejszenie zobowiązań
długoterminowych z tytułu umów użyczenia na środki trwałe.

Pozostała część nieumorzona zlikwidowanych środków trwałych dotyczy
wirówki pralniczej i pralnicy w kwocie 12.433,94 zł

Wymienioną wartość zakwalifikowano na pozostałe koszty operacyjne.

Pozostałe 14 pozycji zlikwidowanych środków trwałych stanowił sprzęt
medyczny w 100% umorzony.

Wycena stanu środków trwałych na 31.12.2007r. w wartości początkowej
pomniejszonej o odpisy umorzeniowe jest prawidłowa.

Pozostałe ustalenia dotyczące aktywów trwałych:

- Jednostka posiada plan amortyzacji środków trwałych. Amortyzacji dokonuje się wg wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 9.06.2000r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 6, poz. 700 z późn. zmianami),
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł zaliczane są w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania,
- W dniu 6.01.2006r. zawarto umowę użyczenia pomiędzy Zarządem Powiatu Gostyńskiego a Dyrektorem SP ZOZ w Gostyniu, na podstawie której



nieruchomość zbudowaną wraz z gruntem bierze w użyczenie SP ZOZ z przeznaczeniem na prowadzenie Szpitala.

Ewidencja eksploatowanych, użyczonych środków trwałych jest prawidłowa. Stan użyczonych środków trwałych potwierdzony jest przez Starostwo Powiatowe.

- Szpital w Poniecu będący własnością Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia użytkowany jest przez SP ZOZ na podstawie umowy oraz aneksu do umowy z dnia 11.01.1995r. zawartej na okres 20 lat.
- Rozliczenie finansowe umów na dotacje jest prawidłowe.
- Udokumentowanie i rozliczenie środków trwałych przyjętych wg umów na darowizny jest prawidłowe.

B. Aktywa obrotowe

2.580.867,97 zł

I. Zapasy

325.020,06 zł

Obejmują:

- zapasy materiałów technicznych 41.438,90 zł
- Zapas leków w aptece szpitalnej 64.931,98 zł
- Stan leków, środków opatrunkowych i sprzętu jednorazowego użytku na Oddziałach Szpitalnych, nie zużytych na 31.12.2007r. 218.649,18 zł

Wycena zapasów dokonywana jest wg cen zakupu wraz z podatkiem VAT. Ewidencja prowadzona jest w systemie komputerowym przy zachowaniu zasady: „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”. Stany zapasów objęte zostały spisem z natury, są zgodne z ewidencją księgową oraz prawidłowo zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym.

II. Należności krótkoterminowe

1.792.375,80 zł

obejmują:

- należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy 1.523.431,80 zł
- inne należności 268.944,00 zł

Stan należności z tytułu dostaw i usług skorygowany został o odpisy aktualizacyjne należności w kwocie 4.392,00 zł.

Do dnia 31.03.2008r. należności zostały zapłacone w kwocie 1.511.811,45 zł co stanowi 99,24%.

Stan należności z tytułu dostaw i usług jest realny.

Inne należności dotyczą udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS zgodnie z obowiązującym regulaminem. Spłata pożyczek wraz z odsetkami następuje w terminach umownych.

Saldo należności krótkoterminowych jest realne i wykazane prawidłowo.

**III. Inwestycje krótkoterminowe** 445.167,37 zł

dotyczą następujących środków pieniężnych:

- gotówki w kasie	4.333,76 zł
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych w BZ WBK S.A. O/Gostyń:	
- rachunek bieżący	8.699,67 zł
- rachunek lokat bankowych	400.000,00 zł
- rachunek środków ZFŚS	32.133,94 zł

Środki pieniężne w kasie potwierdzone są spisem z natury.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzone są przez Bank Zachodni WBK S.A.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 18.304,74 zł

obejmują nakłady poniesione w 2007r. dotyczące kosztów 2008r. z tytułu:

- prenumeraty,
- polis ubezpieczeniowych,
- oraz rozliczenia zapasu krwi w laboratorium.

Saldo wykazane jest prawidłowo.

PASYWA**A. Fundusze własne** 3.856.364,15 zł**I. Fundusz założycielski**

Stan funduszu na 1.01.2007r.	6.838.931,83 zł
Zwiększenie z tytułu:	
- dotacji Starostwa Powiatowego w Gostyniu	62.156,48 zł
Stan Funduszu na 31.12.2007r.	6.901.088,31 zł

II. Fundusz zakładu

Stan funduszu na 1.01.2007r.	85.117,17 zł
Zwiększenie z tytułu otrzymanego sprzętu medycznego na podstawie umów o darowiznach	87.547,24 zł
Stan funduszu na 31.12.2007r.	172.664,41 zł

Tytuły zwiększeń funduszy własnych zgodne są z postanowieniami statutu SP ZOZ.

III. Wynik finansowy - zysk

512.310,81 zł

Zysk netto roku obrotowego ustalono prawidłowo, po dokonaniu rocznego rozliczenia i przeksięgowania wszystkich sald wynikowych.

IV. Strata z lat ubiegłych

3.729.699,38 zł

wykazana jest prawidłowo i ulega zmniejszaniu poprzez przeznaczanie uzyskanych zysków na jej redukowanie.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

7.450.550,26 zł

I. Zobowiązania długoterminowe

5.240.465,31 zł

obejmują:

- wartość przyjętych do ewidencji księgowej gruntu i budynków Szpitala w Gostyniu na podstawie umowy zawartej w dniu 6.01.2006r. ze Starostwem Powiatowym w Gostyniu,
- przekazanie sprzętu medycznego oraz dokonanie nakładów na roboty budowlano-montażowe modernizacji Oddziału Ginekologiczno-Położniczego na podstawie umowy użyczenia zawartej ze Starostwem Powiatowym Gostyńskim,
- przekazanie gruntów i budynków Szpitala w Poniecu użytkowanych na podstawie umowy zawartej ze Zgromadzeniem Sióstr Miłosierdzia.

Zobowiązania długoterminowe wykazane są prawidłowo po umniejszeniu o koszty amortyzacji. Przekazane na podstawie umów użyczenia środki trwałe powodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki, jednak nie stanowią zobowiązań wymagalnych finansowo. Przyjęto do ewidencji na podstawie Ustawy o rachunkowości art. 3 pkt 12.

III. Zobowiązania krótkoterminowe

2.210.084,95 zł

w tym:

1. Kredyty i pożyczki

15.600,08 zł

dotyczy pożyczki na zakup leków zgodnie z zawartą umową z firmą PFG URTICA Sp. z o.o. we Wrocławiu. Spłaty pożyczki następują w terminach wymagalnych.



2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy 1.070.699,74 zł

Do dnia 31.03.2008r. zobowiązania zostały zapłacone w kwocie 1.060.557,31 zł, co stanowi 99,0%.

Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazany jest prawidłowo, terminy płatności są negocjowane.

3. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń 671.131,31 zł

Obejmują:

- podatek dochodowy od osób fizycznych	140.048,00 zł
- podatek VAT należny	2.146,29 zł
- składki ZUS	379.497,21 zł
- Fundusz Pracy	32.971,50 zł
- składki zdrowotne	105.365,31 zł
- opłatę na PFRON	11.103,00 zł

Zobowiązania wymienione zostały zapłacone w terminach wymagalnych w 2008 roku.

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 151.726,88 zł

dotyczy wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2007r., których wypłata nastąpiła w m-cu styczniu 2008r.

5. Fundusze specjalne 300.926,94 zł

Wykazują stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Naliczenia ZFŚS dokonano na podstawie Ustawy o ZFŚS (Dz. U. z 1996r. nr 70 poz. 335 z późniejszymi zmianami).

Odpis podstawowy naliczono w wielkości obligatoryjnej na podstawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia za II półrocze 2006r. wg Obwieszczenia Prezesa GUS z 19.02.2007r.

Środki pieniężne zostały przekazane na wydzielony rachunek bankowy ZFŚS.

V. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik działalności jednostki

1. Przychody netto ze sprzedaży 20.594.762,96 zł

obejmują:

- sprzedaż usług medycznych na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia 20.057.509,19 zł
- sprzedaż usług odpłatnych świadczeń medycznych Oddziałów, dodatkowa karetka „w”, przychody z dzierżawy 399.891,47 zł
- sprzedaż usług medycznych do N ZOZ-ów 137.362,30 zł

Usługi w zakresie ochrony zdrowia zwolnione są z podatku VAT, na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 8.01.1993r. (Dz. U. nr 11 załącznik nr 2 poz. 24 z późn. zmianami)

Przychody ze sprzedaży usług medycznych udokumentowane są fakturami VAT stawka „ZW” i zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych. Zestawienia usług medycznych stanowiące podstawę fakturowania sporządzone są wg faktycznie wykonanych procedur leczenia szpitalnego. Sporządzanie i wycena wykonanych usług medycznych następuje w systemie komputerowym przy zastosowaniu programu „Szpital”. Wycena procedur medycznych następuje na podstawie stawek ustalonych przez NFZ.

Stwierdza się kompletność przychodów ze sprzedaży w roku obrotowym oraz zgodność rejestrów sprzedaży z ewidencją syntetyczną.

2. Koszty działalności operacyjnej 20.356.377,45 zł

Prawidłowo wykazano koszty działalności operacyjnej w rachunku zysków i strat część B, które są właściwie udokumentowane i ujęte w okresie którego dotyczą. Stwierdza się kompletność ujęcia kosztów w księgach roku badanego, a także ich prawidłowe kwalifikowanie do kont układu rodzajowego i prawidłowe zaliczanie do ośrodków powstawania kosztów wykonujących procedury medyczne.

Zasadniczą pozycję w strukturze kosztów stanowią wynagrodzenia wraz z kosztami ubezpieczeń społecznych, które stanowią 68,1%.

3. Pozostałe przychody operacyjne 269.772,38 zł

4. Pozostałe koszty operacyjne 34.814,23 zł

Nadwyżka pozostałych przychodów operacyjnych nad pozostałymi kosztami operacyjnymi w kwocie 234.958,15 zł stanowi zysk. Zasadniczy wpływ na taki





wynik mają uzyskane refundacje kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów dokonane przez Ministerstwo Zdrowia oraz darowizny leków i inne finansowe.

5. Zysk na poziomie działalności operacyjnej wynosi 473.343,66 zł

6. Przychody finansowe 669.792,94 zł

na które zasadniczy wpływ ma rozwiązana rezerwa w kwocie 660.000,00 zł na odsetki dla pracowników za nieterminowe wypłaty 13-tych pensji. Zobowiązania wobec pracowników zostały zrealizowane w 2007 roku, co daje podstawę do rozwiązania tej rezerwy.

7. Koszty finansowe 630.825,79 zł

na które wpływ mają wypłacone pracownikom odsetki od nieterminowych wypłat 13-tych pensji w kwocie 604.566,00 zł, które to wypłaty zabezpieczone były na wyniku rezerwy. Pozostałe zapłacone odsetki od pożyczek i zobowiązań wynoszą 26.259,79 zł.

8. Zysk brutto z działalności statutowej 512.310,81 zł

VI. Prawidłowość ustalenia obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego i wielkości zysku netto.

Zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. nr 54 poz. 654 z późn. zmianami) wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest ochrona zdrowia.

Wyjątek stanowią poniesione opłaty na PFRON, odsetki budżetowe i koszty egzekucyjne, które nie mają związku z działalnością statutową i wynoszą 137.007,51 zł nie stanowiąc kosztów uzyskania przychodu.

Zgodnie z art. 7 pkt 5 Ustawy stratą powstałą w 2006 roku w kwocie 578.433,43 zł, można obniżyć dochód w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty. Faktycznie odliczona kwota straty z lat ubiegłych od dochodu wynosi 137.007,51 zł.

Podatek dochodowy od osób prawnych nie występuje.

VII. Prawidłowość i rzetelność pozostałych części sprawozdania finansowego.

1. Stwierdza się zgodność danych zawartych we wprowadzeniu do sprawozdania oraz informacjach dodatkowych i objaśnieniach w powiązaniu z badanym sprawozdaniem finansowym.

Informacje dodatkowe i objaśnienia wykazują zgodność liczbową ze sprawozdaniem finansowym.

2. Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i poprawnie wykazuje zmiany wywołane przez przepływ środków pieniężnych.

- przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej zwiększają stan środków pieniężnych w kwocie	1.008.150,55 zł
- przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej zmniejszają stan środków pieniężnych w kwocie	(-)214.422,21 zł
- przepływy pieniężne z działalności finansowej zmniejszają stan środków pieniężnych w kwocie	(-)633.734,54 zł
- przepływy pieniężny netto razem zwiększający stan środków pieniężnych	159.933,80 zł
- środki pieniężne na początek okresu	285.173,57 zł
- środki pieniężne na koniec okresu	445.167,37 zł

Analiza rachunku przepływów pieniężnych potwierdza poprawę płynności finansowej, uzyskano dodatni przepływ pieniężny na działalności operacyjnej, co ocenia się pozytywnie. W efekcie tego przepływ pieniężny netto za rok badany jest dodatni i wynosi 159.933,80 zł.

3. Zestawienie zmian w funduszach własnych obejmuje informacje o zmianach poszczególnych składników funduszu założycielskiego i funduszu zakładu. Wzrost funduszy własnych w kwocie 662.014,53 zł jest wykazany prawidłowo i powiązany jest z bilansem. Sprawozdanie sporządzone jest zgodnie z art. 48a Ustawy o rachunkowości.

VIII. Informacje o istotnych naruszeniach prawa i statutu Jednostki stwierdzonych podczas badania.

W toku badania nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa wpływającego na sprawozdanie finansowe, a także na ustalenia Statutu SP ZOZ.



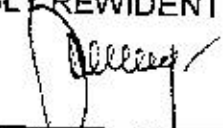
D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Integralną część stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie bilansowe za lata 2007, 2006, 2005.
2. Zestawienie rachunku zysków i strat za lata 2007, 2006, 2005.
3. Zestawienie wskaźników analitycznych.

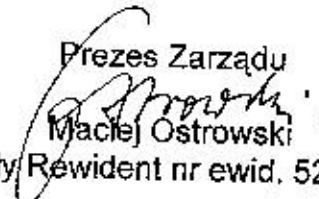
BIEGŁY REWIDENT



Bogdan Ławecki
nr ewid. 4758/1481

Wielkopolskie Centrum Audytorsko - Księgowe
Spółka z o.o.
ul. Grunwaldzka 21
60-783 Poznań

Prezes Zarządu



Maciej Ostrowski

Biegły Rewident nr ewid. 5248/407

Poznań, dnia 15 kwietnia 2008r.