

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### I. Informacje wstępne

1. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01 do 31.12.2010 r. jednostki pod nazwą Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital nr 2 im. dr Tadeusza Boczonია, ulica Bytomska 41, 41-400 Mysłowice, województwo śląskie nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 19.11.2010 r. pomiędzy wymienioną jednostką a Agencją Biegłych Rewidentów "BADEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu przy ul. Reymonta 45, która uchwałą nr 104/54/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 19.04.1995 r. wpisana została na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, uzyskując nr ewidencyjny 334.
2. Wyboru wymienionego wyżej podmiotu, uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, dokonał Urząd Miasta Mysłowice, co jest zgodne z art. 66 ust. 4 ustawy<sup>1</sup> o rachunkowości.  
Badanie przeprowadziła Krystyna Piątkiewicz, biegły rewident, numer 3163 w Rejestrze Biegłych Rewidentów prowadzonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
3. Podczas badania sprawozdania finansowego jednostki bezstronność i niezależność wymienionej Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” oraz badającego z jej upoważnienia biegłego rewidenta - były zachowane w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy<sup>2</sup> z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
4. Badanie sprawozdania finansowego, przeprowadzono zgodnie z przepisami:
  - rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
  - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
5. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, niezbędne do przeprowadzenia badania. Potwierdziła pisemnie kompletność rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych i ujęcia w nich wszystkich dokumentów dotyczących badanego okresu. Ponadto poinformowała, że po dacie

<sup>1</sup> Jeżeli w dalszej części raportu, mowa będzie o ustawie o rachunkowości należy rozumieć ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

<sup>2</sup> Dz.U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.

bilansu do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy.

6. Zakres i sposób przeprowadzonych badań udokumentowany jest szczegółowo w sporządzonej dokumentacji roboczej, archiwowanej w wymienionej Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Spółka z o.o. z siedzibą w Opolu.
7. Badanie przeprowadzono w okresie od 02.02.2011 r. do 31.03.2011 r. z przerwami.

## **II. Dane identyfikujące badaną jednostkę**

1. Nazwa i siedziba:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Nr 2  
im. dr Tadeusza Boczonja, ul. Bytomska 41, 41-400 Mysłowice.

2. Forma prawna:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

3. Podstawa prawna działalności:

- Jednostka została utworzona na podstawie Uchwały Nr XXII/260/2000 Rady Miasta Mysłowice z dnia 8 czerwca 2000 r. w sprawie przekształcenia i zmiany nazwy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mysłowicach.
- W dniu 4 września 2001 r. jednostka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: 0000040785 przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Ostatni odpis z KRS z dnia 07.10.2010 r.

4. Przedmiot podstawowej działalności:

Przedmiotem podstawowej działalności jest zapewnienie ludności zamieszkałej na terenie jego obszaru działania opieki zdrowotnej i świadczeń medycznych wynikających z zakresu działania.

5. Organami zakładu są:

- Dyrektor,
- Rada Miasta Mysłówice.

6. Reprezentacja:

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

- do dnia 30.06.2010 r. dr n. med. Piotr Drenda,
- od dnia 01.07.2010 r. dr n. med. Narcyz Wojtowicz.

7. Organ założycielski:

- Rada Miasta Mysłówice.

8. Fundusze jednostki na dzień bilansowy:

Fundusz założycielski wynosił 13.487.272,85 zł.

W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zwiększył się o 45.000,00 zł.

Dane o funduszu założycielskim i jego zmianach podane są w części D rozdziału II raportu.

9. Zatrudnienie:

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 249 pracowników.

10. Numery identyfikacyjne:

- REGON 000308258,
- NIP 222-06-85-722.

### **III. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy**

1. Otwarcie ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego nastąpiło na podstawie sprawozdania finansowego za 2009 r., które zatwierdzone zostało w dniu 27 maja 2010 r. przez Radę Miasta Mysłówice Uchwałą Nr LXXIII/1064/10.
2. Rada Miasta Mysłówice uchwaliła pokryć stratę w wysokości 6.154.329,67 zł w następujący sposób:
  1. Z dochodów przyszłych okresów zakładu w wysokości 5.477.329,67 zł.
  2. Przez organ założycielski w wysokości 677.000,00 zł.

3. Poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2010 oraz prawidłowość przeksięgowania wyniku finansowego z roku poprzedniego - **nie budzi zastrzeżeń.**
4. Badana jednostka:
- stosownie do przepisów art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości:
    - złożyła w dniu 14.06.2010 r. zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2009 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym,
    - ogłosiła zatwierdzone sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta w Monitorze Polskim B Nr 1771 z dnia 24 września 2010 r.
  - stosownie do przepisów art. 27 ustawy<sup>3</sup> z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych złożyła w dniu 09.06.2010 r. w Urzędzie Skarbowym w Mysłowicach zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2009 r. wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta.
5. Sprawozdanie finansowe za 2009 r. było badane przez Kancelarię Usług Finansowo Księgowych „KUFIKS” Spółka z o.o., 44-230 Czerwonka-Leszczyny ul. Szyb Zachodni 26. Wydana OPINIA o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania bez zastrzeżeń.

## IV. Sprawozdania objęte badaniem

### I. Sprawozdanie finansowe, na które składa się:

1. **wprowadzenie** do sprawozdania finansowego,
2. **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **12.100.267,94 zł**
3. **rachunek** zysków i strat za rok obrotowy od 01.01 do 31.12.2010 r. wykazujący stratę netto w wysokości **2.302.602,86 zł**
4. **zestawienie** zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **1.452.397,14 zł.**
5. **rachunek** przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2010 r., wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **366.461,10 zł.**
6. **dotatkowe** informacje i objaśnienia.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.  
Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital nr 2  
im. dr Tadeusza Boczonina w Mysłowicach

Stwierdza się, że kompletność i poprawność formalna, sporządzonego przez badaną jednostkę sprawozdania finansowego odpowiada wymogom rozdziału 5 ustawy o rachunkowości.

## B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

Celem zilustrowania sytuacji ekonomiczno-finansowej badanej jednostki w latach obrotowych 2008-2010, poniżej przedstawia się analizę bilansu, rachunku zysków i strat oraz wybrane węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą jednostki.

### I. Analiza bilansu

#### AKTYWA

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec w zł.			Struktura w %			Zmiany w %	
		2008 r.	2009 r.	2010 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.	2009/2008	2010/2009
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>10.939</b>	<b>10.299</b>	<b>9.876</b>	<b>79,79</b>	<b>86,26</b>	<b>81,62</b>	<b>94,15</b>	<b>95,89</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	57	86	70	0,42	0,72	0,58	150,88	81,40
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10.882	10.213	9.806	79,37	85,54	81,04	93,85	96,01
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2.771</b>	<b>1.640</b>	<b>2.224</b>	<b>20,21</b>	<b>13,74</b>	<b>18,38</b>	<b>59,18</b>	<b>135,61</b>
I.	Zapasy	127	102	134	0,93	0,86	1,11	80,31	131,37
II.	Należności krótkoterminowe	1.781	1.372	1.558	12,99	11,49	12,88	77,04	113,56
1.	Należności z tyt. dostaw i usług.	1.770	1.355	1.558	12,91	11,35	12,88	76,55	114,98
III.	Inwestycje krótkoterminowe	794	53	420	5,79	0,44	3,47	6,68	792,45
	w tym: środki pieniężne	794	53	420	5,79	0,44	3,47	6,68	792,45
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	69	113	112	0,50	0,95	0,92	163,77	99,12
	<b>Suma aktywów</b>	<b>13.710</b>	<b>11.939</b>	<b>12.100</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>87,08</b>	<b>101,35</b>

**PASYWA**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec w zł.			Struktura w %			Zmiany w %	
		2008 r.	2009 r.	2010 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.	2009/2008	2010/2009
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>A.</b>	<b>Fundusz własny</b>	<b>3.933</b>	<b>-1.404</b>	<b>48</b>	<b>28,69</b>	<b>-11,76</b>	<b>0,40</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
I.	Fundusz założycielski	13.292	13.442	13.487	96,95	122,59	111,46	101,13	100,33
II.	Strata z lat ubiegłych	-3.952	-8.692	-11.136	-28,82	-72,80	-92,03	219,94	128,12
III.	Strata netto	-5.407	-6.154	-2.303	-39,44	-51,55	-19,03	113,81	37,42
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>9.777</b>	<b>13.343</b>	<b>12.052</b>	<b>71,31</b>	<b>111,76</b>	<b>99,60</b>	<b>136,47</b>	<b>90,32</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	933	902	827	6,81	7,56	6,83	96,68	91,69
II.	Zobowiązania długoterminowe	175	3.812	1.654	1,28	31,93	13,67	2.178,29	43,39
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8.669	8.629	9.571	63,23	72,28	79,10	99,54	110,92
1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług.	3.502	3.159	3.649	25,54	26,46	30,16	90,21	115,51
	<b>Suma pasywów</b>	<b>13.710</b>	<b>11.939</b>	<b>12.100</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>87,08</b>	<b>101,35</b>

Z przedstawionej wyżej analizy bilansu wynika wzrost sumy bilansowej o 1,35 % co w liczbie bezwzględnej stanowi 161 tys. zł.

Wpływ na wzrost sumy bilansowej miały głównie:

a) w aktywach:

- zmniejszenie aktywów trwałych 423 tys. zł
- wzrost aktywów obrotowych 584 tys. zł

b) w pasywach:

- zmniejszenie ujemnego stanu funduszu własnego 1.452 tys. zł
- zmniejszenie zobowiązań i rezerw na zobowiązania 1.291 tys. zł

## II. Analiza rachunku zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Za rok obrotowy w zł.			Struktura w %			Zmiany w %	
		2008 r.	2009 r.	2010 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.	2009/2008	2010/2009
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	15.002	15.341	15.437	100,00	100,00	100,00	102,26	100,63
I.	Zmiana stanu produktów	-683	64	5	-4,55	0,42	0,03	-	7,81
B.	Koszty działalności operacyjnej	21.140	21.369	19.037	140,91	139,29	123,32	101,08	89,09
C.	Wynik ze sprzedaży	-6.138	-6.028	-3.560	-40,91	-39,29	-23,06	-98,21	59,06
D.	Pozostałe przychody operacyjne	663	449	490	4,42	2,93	3,17	67,72	109,13
E.	Pozostałe koszty operacyjne	234	208	365	1,56	1,35	2,36	88,89	175,48
F.	Wynik z działalności operacyjnej	-5.709	-5.787	3.475	-38,05	-37,72	22,51	101,37	x
G.	Przychody finansowe	855	14	1.930	5,70	0,09	12,50	1,64	x
H.	Koszty finansowe	553	549	758	3,69	3,58	4,91	99,28	138,07
I.	Wynik z działalności gospodarczej.	-5.406	-6.322	-2.303	-36,04	-41,21	-14,92	116,94	36,43
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	168	-	-	1,10	-	-	-
K.	Wynik brutto	-5.406	-6.154	-2.303	-36,04	-40,11	-14,92	113,84	37,41
<b>L.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-5.406</b>	<b>-6.154</b>	<b>-2.303</b>	<b>-36,04</b>	<b>-40,11</b>	<b>-14,92</b>	<b>113,84</b>	<b>37,41</b>

Dynamika przychodów netto ze sprzedaży wynosi 0,63 %. W porównaniu do roku ubiegłego nastąpiło podwyższenie wartości przychodów ze sprzedaży o kwotę 96 tys. zł.

Dynamika kosztów działalności operacyjnej wynosi 89,09 %, w liczbie bezwzględnej zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej wynosi 2.332 tys. zł.

Wynik ze sprzedaży jest ujemny i wynosi 3.599.577,91 zł i stanowi 59,06 %.

w porównaniu do roku ubiegłego co stanowi w liczbie bezwzględnej zmniejszenie straty o 2.428.684,21 zł.

Zmniejszenie straty w porównaniu do roku ubiegłego nastąpiło głównie na skutek umorzenia kredytu wraz z odsetkami w łącznej kwocie 1.923.340,01 zł przez Urząd Miasta Mysłowice.

Ponadto zmniejszenia kosztów na działalności operacyjnej na skutek działań realizacji programu restrukturyzacji.

Na uzyskanie straty na działalności gospodarczej w kwocie 2.302.602,86 zł wpływ miały:

- ujemny wynik ze sprzedaży	3.599.577,91 zł
- nadwyżka pozostałych przychodów operacyjnych nad kosztami operacyjnymi	124.679,34 zł
- nadwyżka przychodów finansowych nad kosztami finansowymi	1.172.295,71 zł

### III. Analiza wskaźnikowa

Lp.	Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.	2010 r.	
<b>Wskaźniki rentowności/zyskowności</b>					
1.	Rentowność majątku (ROA) / w %/	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów}}$	-39,43	-51,54	-19,04
2.	Rentowność kapitału własnego (ROE) /w %/	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny}}$	-137,42	-438,32	-4.797,92
3.	Zyskowność netto sprzedaży /w %/	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	-36,03	-40,11	-14,92
<b>Wskaźniki płynności finansowej</b>					
5.	Wskaźnik płynności I /płynność bieżąca/	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,32	0,19	0,24
6.	Wskaźnik płynności II /płynność szybka/	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,30	0,17	0,22
7.	Wskaźnik płynności III /płynność gotówki/	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,09	0,006	0,05
8.	Szybkość inkasa należności /w dniach/	$\frac{\text{Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług *365}}{\text{Przychód netto ze sprzedaży}}$	38,49	37,19	34,45
9.	Szybkość spłaty zobowiązań /w dniach//	$\frac{\text{Zobowiązania z tyt. dostaw i usług *365 ..}}{\text{Wartość sprzed. towarów i materiałów + koszt wtw. sprzedanych produktów}}$	81,78	75,64	86,33
10.	Obrót zapasów /w dniach/	$\frac{\text{Przeciętny stan zapasów*365}}{\text{Wartość sprzed. towarów i materiałów + koszt wtw. sprzedanych produktów}}$	3,57	2,73	2,80
<b>Wskaźniki stabilizacji finansowej</b>					
11.	Stopa zadłużenia /w %/	$\frac{\text{Zobowiązania długo-i krótkoterm.}}{\text{Suma aktywów}}$	71,31	103,95	92,77
12.	Sfinansowanie aktywów trwałych kapitałem wł. i rezer. długoterminowymi /w %/	$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa trwałe}}$	35,96	-13,63	0,49
13.	Trwałość struktury finansowania /w %/	$\frac{\text{Kap.wł. + zobow.dług + rezerwy dł.}}{\text{Suma aktywów}}$	36,77	27,72	14,07



Z przedstawionej wyżej analizy wskaźnikowej wynika, że na skutek uzyskania ujemnego wyniku z działalności gospodarczej w kwocie 2.303 tys zł, wszystkie wskaźniki rentowności są ujemne.

Wskaźniki płynności uległy minimalnej poprawie w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik płynności bieżącej wynosi -0,24 i jest niższy od granicy uznawanej za stan optymalny (1,5-2,0) co wskazuje na trudności finansowe jednostki.

Udział wierzycieli w finansowaniu majątku wynosi 92,77 %.

#### **IV. Kontynuacja działalności**

Stan funduszu założycielskiego pokrywa uzyskaną stratę za 2010 rok w kwocie 2.302.602,86 zł oraz stratę z lat ubiegłych w kwocie 11.136.232,46 zł.

Stan funduszu jest dodatni i wynosi 48.437,53 zł. W porównaniu do roku ubiegłego stan funduszu własnego uległ zwiększeniu o 1.452.397,14 zł na skutek uzyskania niższej straty w porównaniu do roku ubiegłego o 3.851.726,81 zł. Szpital posiada wysokie zadłużenia z tytułu zobowiązań w kwocie 11.225.178,00 zł.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital nr 2 im. dr Tadeusza Boczonია w Mysłowicach przedstawił w dniu 14 lutego 2011 r. Radzie Miasta Mysłowice kolejny program restrukturyzacji, który zakłada możliwość kontynuacji działalności poprzez:

1. weryfikację kosztów bieżącej działalności szpitala z uwzględnieniem przede wszystkim całkowitych kosztów osobowych.
2. renegocjacji kontaktu z NFZ, jako głównym płatnikiem szpitala.
3. pozyskania środków z innych źródeł.
4. pomocy finansowej organu założycielskiego.

W planie restrukturyzacji na 2011 rok w części finansowej przewidziano środki z Urzędu Miasta Mysłowice:

- na bieżącą działalność 4,1 mln zł
- na sfinansowanie inwestycji 2,9 mln zł

Przedłożono w wyżej wymienionym dokumencie wariant likwidacji szpitala w przypadku przekształcenia w Spółkę.

## **C. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI**

### **I. Ocena systemu rachunkowości**

1. Badana jednostka, księgi rachunkowe prowadzi w siedzibie jednostki przy użyciu komputera. Spełniają one wymogi określone w art. 13 ustawy o rachunkowości.
2. Jednostka posiada, zatwierdzoną przez kierownika jednostki, dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Dokumentacja ta spełnia wymogi określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.
3. Zestawienie obrotów i sald, sporządzane było w jednostce prawidłowo na koniec każdego miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej. Narastające od początku roku obroty wymienionego zestawienia, były zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
4. W trakcie badania ksiąg rachunkowych, prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych ustalono, że księgi prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości.
5. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowo oraz dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, przechowywane są w badanej jednostce w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

### **II. Ocena inwentaryzacji**

1. Inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej jednostki przeprowadzona została na dzień bilansowy 2010 r. jak następuje:

Spisem z natury objęto:

- gotówkę w kasie, karty parkingowe, karty magnetyczne, depozyty, czeki,
- zapasy materiałowe.

Spisy przeprowadzone zostały przez powołane zespoły spisowe zgodnie z poleceniem służbowym Nr 6/2010 oraz załącznikiem Nr 1 z dnia 21.09.2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Zgodność między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych pozostałych aktywów i pasywów sprawdzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

2. Stwierdza się, że stosowane w jednostce zasady przeprowadzania inwentaryzacji są zgodne z ustaleniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.
3. Kompletność, terminowość i częstotliwość oraz sposób doboru inwentaryzacji poszczególnych grup aktywów i pasywów wraz z jej poprawnością merytoryczną i formalną omówione zostaną w dalszej części RAPORTU.

## D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### I. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów

1. Aktywa trwałe ujęte w sprawozdaniu finansowym wynikają z urzędzeń księgowych i wynoszą [w zł.]:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>10.298.777,17</b>	<b>9.875.908,66</b>	<b>422.868,51</b>	<b>95,89</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	85.500,55	69.824,47	-15.676,08	81,67
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10.213.276,62	9.806.084,19	-407.192,43	96,01

2. Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów trwałych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu – nie budzi wątpliwości. Ewidencja szczegółowa aktywów trwałych, prowadzona była techniką komputerową i nie budzi zastrzeżeń.
3. Szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych, wartości grup rodzajowych środków trwałych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, przedstawiła jednostka poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.
4. Stany księgowe na dzień bilansowy:
  - środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie zweryfikowano dokumentacyjnie.
  - pozostałych aktywów trwałych, potwierdzono drogą weryfikacji tj. porównano dane

wartościowe ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Istnienie wymienionych w tabeli aktywów trwałych - nie budzi wątpliwości.

5. Wycena środków trwałych przyjętych w badanym roku obrotowym do użytkowania, dokonywana była poprawnie, wg cen nabycia.

W sprawozdaniu finansowym, ich stany wykazano prawidłowo w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona została o umorzenie.

6. Do 31.12.2009 r. stosowane były stawki wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z Uchwałą Zarządu Nr 6 z dnia 12.01.2010 r. jednostka z dniem 01.01.2010 r. dokonała obniżenia stawek amortyzacyjnych o 50% dla środków trwałych, których wartość netto na dzień 01.01.2010 r. jest równa lub wyższa niż 15.000,00 zł.

Obniżenie stawki spowodowało poprawę wyniku finansowego brutto o kwotę 336.655,97 zł przy:

- umorzeniu rocznym przed zmianami 673.311,94 zł
- umorzeniu rocznym po zmianach 336.655,97 zł

Zgodnie z uzasadnieniem Dyrektora obniżenie stawek amortyzacyjnych podyktowane jest względami ekonomicznymi i gospodarczymi, eksploatacją środków trwałych, która jest dłuższa niż okres amortyzacji.

W tym zakresie wprowadzono zmiany do polityki rachunkowości.

W 2010 roku nie amortyzowano /zawieszona amortyzacja/ środków trwałych z powodu likwidacji ośrodków:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Bieżące umorzenie	Wartość netto
1	2	3	4	5
1.	Transport	144.557,66	76.685,32	67.872,34
2.	Laboratorium	46.375,10	19.619,59	26.775,51
3.	Kuchnia	33.415,80	9.467,81	23.947,99
<b>4.</b>	<b>Ogółem</b>	<b>224.348,56</b>	<b>105.772,72</b>	<b>118.575,84</b>

W przypadku braku nabywców lub sprzedaży poniżej wartości netto będzie miało to wpływ w przyszłości na obniżenie wyniku finansowego brutto Szpitala.

7. Amortyzacja za badany rok obrotowy wyniosła 746.241,33 zł, z tego od:
- |                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| - wartości niematerialnych i prawnych | 15.676,08 zł  |
| - środków trwałych:                   |               |
| * powyżej 3.500,00 zł                 | 699.271,80 zł |
| * poniżej 3.500,00 zł                 | 31.293,45 zł  |
- Realność amortyzacji - nie budzi zastrzeżeń, poprawnie została wykazana w kosztach działalności operacyjnej rachunku zysków i strat.
8. W 2010 roku jednostka poniosła nakłady w łącznej kwocie 303.227,40 zł.
9. Na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne przejęte do użytkowania, poprawnie sporządzono dowody OT i przekazano osobom odpowiedzialnym za ich pieczę.
10. Stosunki własnościowe rzeczowych aktywów trwałych w badanej jednostce nie budzą wątpliwości. Na nieruchomości wykazane w bilansie jednostka posiada stosowne udokumentowanie w postaci urządzonych ksiąg wieczystych.
11. W nieodpłatnym użytkowaniu znajdują się grunty o łącznej powierzchni 7.911 m<sup>2</sup>. Prawo do tych gruntów o wartości bilansowej 695.967,00 zł. zostało wykazane w aktywach bilansu, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
12. Kontrolą księgową w postaci ewidencji pozabilansowej objęte są w jednostce materiały wielokrotnego użytkowania /tzw. *przedmioty nietrwale*/ wg kryteriów określonych w zasadach rachunkowości. Na dzień bilansowy ich wartość wynosiła 543.377,14 zł i w stosunku do roku ubiegłego zwiększyła się o 3.517,07 zł.
13. Badanie zgodności /*sprawdzenie działania kontroli wewnętrznej*/ dowodów księgowych dokumentujących obrót aktywów trwałych wykazało, że w badanej jednostce przeprowadzana była kontrola pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Faktury (rachunki) zatwierdzane były do zapłaty przez upoważnionych członków Zarządu. Dowody ujęte zostały chronologicznie w dzienniku oraz systematycznie na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych.

14. Aktywa obrotowe wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z urzędzeń księgowych i wynoszą [w zł.]:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1.640.679,68</b>	<b>2.224.359,28</b>	<b>583.679,60</b>	<b>135,58</b>
I.	Zapasy	102.251,87	133.746,05	31.494,18	130,80
II.	Należności krótkoterminowe	1.371.884,16	1.558.845,82	186.961,66	113,63
III.	Inwestycje krótkoterminowe	53.463,27	419.924,37	366.461,10	785,45
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	113.080,38	111.843,04	-1.237,34	98,91

15. Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ewidencji szczegółowej z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów obrotowych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu – nie budzi wątpliwości.

16. Istnienie stanu zapasów, materiałów na dzień bilansowy zostało potwierdzone drogą spisu z natury.

17. Wycena zapasów materiałowych na dzień bilansowy nastąpiła wg cen zakupu a rozchód w ciągu roku metodą FIFO „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”.

18. Istnienie zapasów, ich pomiar, udokumentowanie oraz wycena – nie budzą zastrzeżeń.

19. Na pozycję sprawozdawczą „Należności krótkoterminowe” w kwocie 1.558.845,82 zł składają się:

* należności z tytułu dostaw i usług	1.557.971,37 zł
* inne	874,45 zł

20. Na dzień 28.02.2011 r. należności z tytułu dostaw i usług przedstawiały się następująco [w zł.]:

Wyszczególnienie	Wartość	Struktura w %
1	2	3
I. Należności z tytułu dostaw i usług, wg ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy, z tego:	1.577.553,29	100,0
1) należności zapłacone do dnia 28.02.2011 r.	1.555.773,72	98,62
2) należności nie zapłacone do dnia 28.02.2011 r.	21.779,57	1,38
II. Odpisy aktualizujące należności, których zapłata jest zagrożona	19.581,92	1,24
<b>III. Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w sprawozdaniu</b>	<b>1.557.971,37</b>	<b>98,76</b>

21. Wykazane w sprawozdaniu finansowym inne należności w kwocie 874,45 zł obejmują:
- |                           |             |
|---------------------------|-------------|
| - nie rozliczone zaliczki | 7.911,65 zł |
| - odpis aktualizujący     | 7.037,20 zł |
22. Istnienie ww. należności krótkoterminowych potwierdzono drogą uzgodnienia sald bądź weryfikacji. W sprawozdaniu finansowym wykazano je poprawnie w wartości netto, tj. wartość księgową została pomniejszona o odpis aktualizujący ich wartość. Aktualizacja dotyczyła należności, których zapłata jest zagrożona i wyniosła na dzień bilansowy: 26.619,12 zł.
23. Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczono prawidłowo do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.
24. Wycena należności na dzień bilansowy nie budzi zastrzeżeń, dokonana została w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
25. Na pozycję sprawozdawczą „*Inwestycje krótkoterminowe*” w kwocie 419.924,37 zł składają się krótkoterminowe aktywa finansowe w postaci środków pieniężnych.
26. Istnienie inwestycji na dzień bilansowy sprawdzono drogą:
- \* środki pieniężne w kasie, karty parkingowe, karty magnetyczne, depozyty, czek  
– drogą spisu z natury,
  - \* środki pieniężne w bankach – drogą potwierdzenia stanu.
- Do udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji inwestycji uwag nie wnosi się.
27. Wycena inwestycji na dzień bilansowy nie budzi zastrzeżeń, jest zgodna z ustawą o rachunkowości.
28. Dysponowanie środkami pieniężnymi z kasy i z rachunków bankowych, następowało przez osoby upoważnione, wg wzorów podpisów znajdujących się odpowiednio w kasie i w bankach.
29. Badana jednostka, na podstawie umowy zawartej z bankiem PKO S.A., korzysta z elektronicznego systemu bankowości internetowej PKO FIRMA 24, który pozwala przekazywać elektronicznie z siedziby jednostki do banku zlecenia płatnicze. Autoryzacja zleceń następuje przez osoby upoważnione, wyposażone w karty procesorowe i numery PIN i PUK kart. Autoryzacja zleceń nie budzi wątpliwości.

30. Poprawność udokumentowania i kontroli operacji kasowych i bankowych nie budzi zastrzeżeń.
31. Pozycja sprawozdawcza "Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe" wykazana w bilansie obejmuje czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów do rozliczenia w 2011 r. Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych podana jest w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.  
Celowość ich rozliczeń międzyokresowo – nie budzi wątpliwości.

## II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów

1. Fundusze badanej jednostki wykazane w sprawozdaniu finansowym wynoszą [w zł]:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
A.	Fundusz własny	-1.403.959,61	48.437,53	1.452.397,14	x
I.	Fundusz założycielski	13.442.272,85	13.487.272,85	45.000,00	100,34
II.	Strata z lat ubiegłych	-8.691.902,79	-11.136.232,46	-2.444.329,67	128,12
III.	Strata netto	-6.154.329,67	-2.302.602,86	-3.851.726,81	37,41

2. Wykazane w bilansie, wymienione w powyższej tabeli dane liczbowe, wynikają i są zgodne z zapisami zdarzeń w księgach rachunkowych.  
Udokumentowanie tych zapisów nie budzi zastrzeżeń.
3. Fundusz założycielski w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego wzrósł o 45.000,00 zł na skutek otrzymania dotacji na zakup sprzętu 40.000,00 zł oraz darowizny w kwocie 5.000,00 zł.
4. Dane o strukturze własności funduszu, podane są poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.
5. Na pozycję sprawozdawczą „Strata z lat ubiegłych” w kwocie 11.136.232,46 zł składa się nierozliczona strata za lata:
- |            |                 |
|------------|-----------------|
| - 2005 rok | 2.057.464,66 zł |
| - 2007 rok | 1.895.008,59 zł |
| - 2008 rok | 4.606.429,54 zł |
| - 2009 rok | 2.577.329,67 zł |



6. Realność pozycji sprawozdawczej „Strata netto” omówiona została w rozdziale „Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy”.
7. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w pasywach bilansu wynoszą [w zł.]:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>13.343.416,46</b>	<b>12.051.830,41</b>	<b>-1.291.586,05</b>	<b>90,32</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	902.341,88	826.652,41	-75.689,47	91,62
II.	Zobowiązania długoterminowe	3.812.339,97	1.654.316,33	-2.158.023,64	43,40
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8.628.734,61	9.570.861,67	942.127,06	110,92

8. Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Ewidencja szczegółowa zobowiązań i rezerw, prowadzona była techniką komputerową i nie budzi zastrzeżeń.
9. Na pozycję sprawozdawczą „Rezerwy na zobowiązania” składają się rezerwy:
- \* na nagrody jubileuszowe i odprawy 608.497,33 zł
  - \* dyżury lekarskie 211.506,08 zł
  - \* badanie sprawozdań finansowych 6.649,00 zł
10. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia, stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym przedstawione są poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.
11. Na pozycję sprawozdawczą bilansu „Zobowiązania długoterminowe” w kwocie 1.654.316,33 zł składają się:
- \* kredyty i pożyczki 1.624.999,93 zł
  - \* inne zobowiązania finansowe 29.316,40 zł
12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty oraz wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, ze wskazaniem jego rodzaju – przedstawiła

jednostka poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.

13. Pozycja sprawozdawcza bilansu „Zobowiązania krótkoterminowe” w kwocie

9.570.861,67 zł obejmuje:

* zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3.649.369,50 zł
* kredyty i pożyczki	2.166.666,72 zł
* inne zobowiązania	1.042.693,87 zł
* zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2.028.053,47 zł
* z tytułu wynagrodzeń	5 10.482,38 zł
* zobowiązania wekslowe	128.000,00 zł
* fundusze specjalne	45.595,73 zł

14. Realność zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie budzi wątpliwości, na dzień badania tj. 28.02.2011 r. zostały zapłacone w kwocie 261.993,89 zł.

15. Stan kredytu wykazany w bilansie nie budzi zastrzeżeń. Saldo potwierdzone zostało przez bank/i.

16. Realność innych zobowiązań wykazanych w bilansie nie budzi zastrzeżeń. Ich stany posiadają prawidłowe udokumentowanie.

17. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, wykazane w bilansie w kwocie 2.028.053,47 zł, obejmują zobowiązania z tytułu:

• zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	142.607,00 zł
• podatku od towarów i usług – VAT	8.991,11 zł
• PFRON	220.635,30 zł
• składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	1.241.848,72 zł

Istnienie ww. stanów, naliczenia zobowiązań, terminowość sporządzania deklaracji i wpłat /rozliczeń/ - nie budzą wątpliwości.

18. Szpital wystąpił w dniu 19.08.2010 r. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Chorzowie o układ ratalny dotyczący zaległości od sierpnia 2009 r. do lutego 2010 r., oraz za lipiec 2010 r. w kwocie 867.400,09 zł.

W dniu 13.09.2010 r. Szpital wystąpił o układ ratalny za miesiąc sierpień 2010 r. w kwocie 101.131,14 zł.

Na dzień 31.12.2010 r. Szpital naliczył od zaległości należne ZUS odsetki w kwocie 90.714,00 zł.

Pomiędzy decyzją ZUS z dnia 15.11.2010 r., a stanem konta 229-51 występuje różnica w kwocie 50.531,69 zł:

- stan konta 229-51	930.789,15 zł
- według decyzji ZUS	880.257,46 zł

Zgodnie z wyjaśnieniem Zarządu Szpitala, różnica w składkach na ubezpieczenie społeczne zostanie skorygowana po rozliczeniu konta Szpitala przez ZUS i przesłaniu układu na spłatę zobowiązań.

Korekty składek dotyczą lat ubiegłych, przekroczenia 30-krotności podstawy wymiaru składek, korygowanych na podstawie pism ZUS.

19. Wycena zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na dzień bilansowy dokonana została w kwocie wymagającej zapłaty.
20. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wykazany w bilansie w pozycji „Fundusze specjalne” w badanym okresie zmieniał się jak następuje:

1) Stan na 31.12.2009 r.	279.433,69 zł
2) Zwiększenia	2,54 zł
3) Zmniejszenia	233.840,50 zł
4) Stan na 31.12.2010 r.	45.595,73 zł

Badanie zgodności i wiarygodności dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów na koncie ZFŚS - nie budzą zastrzeżeń.

21. Środki pieniężne Funduszu, zgodnie z ustawą z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>4</sup> są gromadzone w badanej jednostce na odrębnym rachunku bankowym:

Stan środków pieniężnych na 31.12.2010 r.	9.520,37 zł
---	-------------

Wystąpił niedobór środków pieniężnych na rachunku ZFŚS w wysokości 36.074,36 zł.

Do dnia badania sprawozdania finansowego została zrefundowana kwota 2.519,00 zł.

Pozostała kwota zostanie przekazana na rachunek ZFŚS do 31.03.2011 r. po otrzymaniu środków z NFZ.

<sup>4</sup> /jt. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm./  
Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital nr 2  
im. dr Tadeusza Boczonina w Mysłowicach

### III. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy

1. Pozycje sprawozdawcze wykazane w RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT wynikają i są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych. Podstawowe dane liczbowe tych pozycji w układzie poszczególnych działalności, przedstawiają się jak następuje: [w zł.]

Lp.	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok obrotowy	Za bieżący rok obrotowy	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	15.340.889,78	15.437.403,93	96.514,15	100,63
B.	Koszty działalności operacyjnej	21.369.151,90	19.036.981,84	-2.332.170,06	89,09
C.	Strata ze sprzedaży (A-B)	-6.028.262,12	-3.599.577,91	2.428.684,21	59,71
D.	Pozostałe przychody operacyjne	449.031,76	489.936,09	40.904,33	109,11
E.	Pozostałe koszty operacyjne	207.674,12	365.256,75	157.582,63	175,88
F.	Zysk na pozostałej działalności operacyjnej (D-E)	241.357,64	124.679,34	-116.678,30	51,66
G.	Przychody finansowe	15.140,19	1.930.050,25	1.915.900,06	x
H.	Koszty finansowe	549.156,06	757.754,54	208.598,48	137,99
I.	Zysk/Strata z działalności finansowej (G-H)	-535.005,87	1.172.295,71	1.707.301,58	x
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-167.580,68	-	167.580,68	x
K.	Strata brutto (C+F+I + J)	-6.154.329,67	-2.302.602,86	3.851.726,81	37,41
L.	<b>Strata netto</b>	-6.154.329,67	-2.302.602,86	3.851.726,81	37,41

2. Rachunek zysków i strat, sporządzony został w badanej jednostce prawidłowo, metodą porównawczą, co jest zgodne z ustawą o rachunkowości.

Zamknięcie roczne kont wynikowych i przeksięgowanie ich sald na konto „Wynik finansowy” nastąpiło poprawnie i nie budzi zastrzeżeń.

3. Na pozycję sprawozdawczą „Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi” w kwocie 15.437.403,93 zł składają się:

◆ Sprzedaż produktów	15.428.053,23 zł
◆ Zmiana stanu produktów	4.862,66 zł
◆ Sprzedaż towarów	4.488,04 zł

Kompletność, dokładność, prawidłowość wyceny i udokumentowania przychodów ze sprzedaży nie budzą zastrzeżeń. Ewidencja sprzedaży prowadzona techniką komputerową, poprawnie powiązana była z kontami rozrachunków i rejestrem sprzedaży dla potrzeb podatku VAT.

4. Zmiana stanu produktów zwiększająca przychód ze sprzedaży, stanowi różnicę pomiędzy stanem na 31.12 2010 r. a 31.12 2009 r.
- |  |              |
|--|--------------|
| • rozliczeń międzyokresowych, czynnych | -1.237,34 zł |
| • rozliczeń międzyokresowych, biernych | 6.100,00 zł  |
- Wymienione dane liczbowe są zgodne z danymi wykazanymi w bilansie.
5. Udokumentowanie i wycena przychodu ze sprzedaży towarów prawidłowa, wg cen sprzedaży.
6. Na pozycję sprawozdawczą „Koszty działalności operacyjnej” w wysokości 19.036.981,84 zł. składają się:
- |                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| * koszty rodzajowe    | 19.032.769,63 zł |
| * wartość sprzedanych | 4.212,21 zł      |
7. Koszty rodzajowe /proste/ wynikają i są zgodne z saldami kont ZESPOŁU 4, a wartość sprzedanych towarów i materiałów z saldem kont „Koszt sprzedanych towarów i materiałów” Ewidencja kosztów prowadzona była techniką komputerową, a rozliczanie z kont ZESPOŁU 4 na konta ZESPOŁU: 5, 6 i 7 dokonywane było w okresach miesięcznych.
- Kompletność, wycena i poprawność kwalifikacji oraz ewidencja i rozliczanie kosztów - dostosowane było do specyfiki jednostki i nie budzi zastrzeżeń.
8. Strata z działalności operacyjnej w badanym roku obrotowym wyniosła 3.474.898,57 zł. i składała się:
- |   |                 |
|---|-----------------|
| ◆ ze straty ze sprzedaży                        | 3.599.577,91 zł |
| ◆ z zysku z pozostałej działalności operacyjnej | 124.679,34 zł   |
9. Strata brutto w badanym roku obrotowym wyniosła 2.302.602,86 zł i składała się:
- |   |                 |
|---|-----------------|
| ◆ ze straty na działalności operacyjnej | 3.474.898,57 zł |
| ◆ z zysku na działalności finansowej    | 1.172.295,71 zł |
10. Pozycje kształtujące przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej, działalności finansowej wykazane są w księgach rachunkowych poprawnie.

Kwalifikacja wymienionych przychodów i kosztów była zgodna z art. 42 ustawy o rachunkowości.

Ich zaistnienie, kompletność, pomiar, wycena oraz udokumentowanie nie budzą wątpliwości.

11. Strata netto za badany rok obrotowy wyniosła 2.302.602,86 zł.
12. Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania, badana jednostka wykazała poprawnie, w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej sprawozdania finansowego.

## **E. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **I. Informacja dodatkowa**

Informacja dodatkowa stanowiąca składnik sprawozdania finansowego, sporządzona została przez jednostkę poprawnie, zgodnie z dyspozycją art. 48 ustawy o rachunkowości.

Między innymi obejmuje ona:

- \* wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawierające opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru;
- \* dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku do ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem specyfiki badanej jednostki.

### **II. Zestawienie zmian w funduszu własnym**

Zestawienie zmian w funduszu własnym, stanowiące składnik sprawozdania finansowego, zostało sporządzone prawidłowo zgodnie z art.48a ustawy o rachunkowości. Obejmuje ono informacje o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

### III. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią w sposób określony w art. 48b ustawy o rachunkowości oraz według zasad i techniki sporządzania rachunku przepływów pieniężnych uregulowanych w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”. Nie budzi on zastrzeżeń. Z rachunku tego wynika, że przepływy środków pieniężnych z poszczególnych działalności przedstawiały się jak następuje:

⇒ działalność operacyjna	-851.863,65 zł
⇒ działalność inwestycyjna	-303.227,40 zł
⇒ działalność finansowa	1.521.552,15 zł
Przepływy pieniężne netto, razem	366.461,10 zł
Bilansowe zmiana stanu środków pieniężnych	366.461,10 zł

## F. CZĘŚĆ KOŃCOWA

- Niniejszy RAPORT z przebiegu badania wymienionego sprawozdania finansowego, stanowi uzupełnienie do OPINII o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za okres od 01.01 do 31.12.2010 r. badanej jednostki. OPINIA ta stanowi odrębny dokument.
- Niniejszy RAPORT zawiera 24 strony, kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:
  - badanej jednostki - 3 egzemplarze;
  - ABR "BADEX" Sp. z o.o. aa. - 1 egzemplarz.

#### **Krystyna Piątkiewicz**

Nr **3163** w rejestrze KRBR  
 KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT  
 przeprowadzający badanie w imieniu  
 Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Sp. z o.o.  
 45-072 Opole, ul. Reymonta 45,  
 Nr 334 w ewid. KRBR

Opole, 31 marca 2011 r.