

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla RADY POWIATU W GRYFINIE

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Psychiatryczny Pielęgnacyjno - Opiekuńczy w Nowym Czarnowie na które składa się:

- 1) *wprowadzenie do sprawozdania finansowego,*
- 2) *bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 175.260,30 zł.*
- 3) *rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku wykazujący zysk 11.996,67 zł.*
- 4) *dotatkowe informacje i objaśnienia*

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Psychiatryczny Pielęgnacyjno - Opiekuńczy.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce (Biuletyn Nr 61 KIBR z dnia 20.12.2005 roku),

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Zakład zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej

mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Zakładu na dzień 31 grudnia 2006 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku.
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu SP ZOZ ZP PO.

Biegły rewident

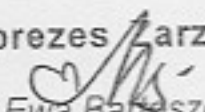


Henryk Byczyk

Nr. ewid.6760/5909

Podpis podmiotu uprawnionego

Wiceprezes Zarządu



mgr Ewa Bałeszek
(Biegły Rewident nr 6708)

Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska
"BUR" SPÓŁKA Z O.O.
Al. Jedności Narodowej 45/3
70-415 Szczecin
tel./fax 433 06 66, tel. 433 40 53
REGON 008357405, NIP 851-011-07-95

Szczecin, dnia 05 marca 2007 r.

Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska
"BUR" SPÓŁKA Z O.O.
PODMIOT UPRAWNIONY
NR 480

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZAKŁAD PSYCHIATRYCZNY PIĘLĘGNACYJNO – OPIEKUŃCZY
W NOWYM CZARNOWIE
ZA ROK OBROTOWY 2006
OBEJMUJĄCY OKRES OD 01.01.2006 DO 31.12.2006 ROKU.

Badanie przeprowadziła Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska „BUR” Spółka z o.o. w Szczecinie przy Al. Jedności Narodowej 45/3, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 480.

Bezpośrednim wykonawcą w imieniu Spółki jest biegły rewident Henryk Byczyk wpisany na listę biegłych rewidentów uprawnionych do badania po numerem 6760.

Stwierdzamy, że Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska „BUR” jak i biegły rewident są niezależnymi od Samodzielnego Zakładu Psychiatryczno Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Nowym Czarnowie.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Psychiatryczny Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Nowym Czarnowie (zwany dalej w skrócie S.P.ZOZ.Z.P.O), jako samodzielny Zakład działa od 01.06.2001 roku, a w 2006 roku kontynuuje działalność z lat poprzednich. Ostatnie badanie SPZOZ ZPO odbyło się za rok 2004 przez Zachodniopomorską Kancelarię Audytorską „BUR” Spółka z o.o. w Szczecinie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

W dniu 01.06.2001 roku S.P.Z.O.Z.Z.P.P.O. w Nowym Czarnowie został wpisany do KRS pod numerem 0000016336 sygnatura sprawy: SZ XVII NS-REJ KRS/2603/1/954.

Urząd Skarbowy w Gryfinie nadał Zakładowi NIP: 858-16-52-463 oraz Wojewódzki Urząd Statystyczny zarejestrował Zakład pod numerem REGON: 812366480.

Zgodnie z rejestrem Dział 1 rubryka 1 pkt.3 Zakład przyjął nazwę „Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Psychiatryczny Pielęgnacyjno – Opiekuńczy” w Nowym Czarnowie.

2. S.P.Z.O.Z Z.P.P.O objął działania w zakresie: pielęgnacji, opieki, rehabilitacji osób nie wymagających hospitalizacji, promocja, edukacja zdrowotna, kontynuacja leczenia farmakologicznego, terapia zajęciowa.
3. Reprezentacja Zakładu zgodnie z zatwierdzonym Statutem jest jednoosobowa, którą pełni Pani Dyrektor Krystyna Zuzanna Grochmalska.
4. Obowiązki Głównego Księgowego sprawuje Pani Jadwiga Rogaczewska.
5. Nadzór nad Zakładem sprawuje Rada Społeczna przy S.P.ZOZ Zakład Psychiatryczny Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Nowym Czarnowie.

Rada odbyła trzy posiedzenia, na których omawiano sprawy:

- * planu finansowego na rok 2006,
- * bilansu za 2005 rok,
- * analizy finansowej za pierwsze półrocze 2006 roku, bieżącej działalności, sprawę ewentualnego połączenia Zakładu z SPZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie.
- * w trakcie badania ustalono, że łącznie w ramach restrukturyzacji jest nieaktualne,
- * ostatnie posiedzenie Rady odbyło się 12.10.2006 roku. Po wyborach nie ustalono nowej Rady Społecznej.

Porównanie zadań Rady Społecznej wynikających z § 16 Statutu z jej wykonaniem, wykazało, że zadania te Rada wykonywała należycie.

6. Średnioroczny stan zatrudnienia na dzień 31.12.2006 roku wynosił 19 etatów^{1/2} a w ubiegłym roku 20 etatów.

2/P.

7. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2006 przeprowadzono w siedzibie badanego Zakładu w Nowym Czarnowie w miesiącu lutym i marcu 2007 roku. Biegły nie uczestniczył w inwentaryzacji rocznej za 2006 rok z uwagi na późne zawarcie umowy ale wtórnie zbadał prawidłowość jej przeprowadzenia i nie stwierdził nieprawidłowości.
8. Sprawozdanie finansowe badanego Zakładu za rok 2006 zbadano w oparciu o umowę Nr 66/2007 z dnia 12.02.2007 roku z Zachodniopomorską Kancelarią Audytorską „BUR” Spółka z o.o. w Szczecinie.
9. Badającemu udostępniono wszystkie dokumenty i księgi oraz udzielono niezbędnych informacji i wyjaśnień. Na okoliczność tą złożono oświadczenie potwierdzające prawdziwość powyższych stwierdzeń.
10. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z polskimi przepisami, a przy ich braku posługiwano się Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Rewizji Finansowej. Badanie to miało na celu stwierdzenie ewentualnych braków i istotnych błędów w sprawozdaniu finansowym. Obejmuje ono sprawdzenie wybranych przez biegłego rewidenta materiałów źródłowych, na których opierają się wielkości sum zawartych w sprawozdaniach szczegółowych to jest:
 - *bilansie,*
 - *rachunku zysków i strat,*
 - *i innych sprawozdań rocznych,,*

Badanie polegało również na ocenie organizacji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz ocenie stosowania nadrzędnych zasad rachunkowości, którymi kieruje się badany Zakład.

11. Sprawozdanie finansowe za rok 2005 nie było badane przez biegłego rewidenta ale otrzymało pozytywną opinię przez Radę Społeczną w dniu 23.02.2006 roku i zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu w Gryfinie w dniu 28.06.2006 roku Uchwałą Nr XXXVIII/487/2006.

12. Okres badania obejmuje czas działania Zakładu od 01.01 do 31.12.2006 roku, a w skład sprawozdawczości rocznej wchodzi:
- * księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdawczości rocznej,
 - * wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - * bilans,
 - * rachunek zysków i strat,
 - * informacja dodatkowa,
 - * przedstawiona analiza ekonomiczno-finansowa, wynikająca z ksiąg i sprawozdawczości,
13. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. Przy odpisach amortyzacyjnych i umorzeniowych stosuje się stawki z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjaśniono w Z.p.k, że stawki te są ekonomicznie uzasadnione w badanym Zakładzie.
14. Zatwierdzone w/w Uchwałami sprawozdanie finansowe za 2005 rok wraz z obowiązującymi załącznikami zostało przesłane do:
- Urzędu Skarbowego w Gryfinie w dniu 30.06.2006 roku,
 - Sądu Rejestrowego XVII Wydział Gospodarczy KRS w Szczecinie w dniu 30.06.2006 r.
- Badany Zakład nie spełniał wymogów art. 64.Ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości wobec czego nie ma obowiązku ogłoszenia sprawozdania finansowego w Monitorze Polskim B.
15. W 2006 roku nie przeprowadzono w badanym Zakładzie żadnej kontroli.

B. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ.

Analizą objęto podstawowe wskaźniki ekonomiczno – finansowe charakteryzujące działalność S.P.Z.O.Z.P.P.O w Nowym Czarnowie.

Najważniejszą sprawą w Zakładzie jest ustalenie możliwości kontynuowania działalności w najbliższym roku. Przedstawiona poniżej analiza i plan działania zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną, świadczą, że ta działalność będzie kontynuowana. Realność kontynuacji działalności oparto o:

1. Wyniki bilansowe z ostatnich 2 lat.

2. Stwierdzenie kierownictwa Zakładu w wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, że działalność będzie kontynuowana.
3. Umowę z NFZ na 2007 rok.
4. Aktualną kontynuację działalności do końca lutego 2006 roku, która jest realizowana bez zakłóceń.
5. Rada Społeczna S.P.ZOZ.P.P.O w Nowym Czarnowie w tematyce swych posiedzeń nie rozpatrywała ewentualnego zaprzestania działalności w 2006 roku.

Zakładając, że będzie kontynuowana działalność, przyjęto aktualną wycenę według cen historycznych z zachowaniem ostrożności jako prawidłową. Według tej wyceny podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe przedstawiają się następująco:

w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2004 r.		2005 r.		2006 r.		% wykonania	
		kwota	struktura %	kwota	struktura %	kwota	struktura %	7 : 3	7 : 5
								9	10
i	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Wskaźniki struktury bilansu									
1	Aktywa trwałe	9	7,4	8	5,6	4	2,3	44,4	50,0
	a/ wartości niematerialne i prawne	1	1,0	-	-	-	-	-	-
	b/ rzeczowe aktywa trwałe	8	6,6	8	5,6	4	2,3	44,4	50,0
	c/ należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
	d/ inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Aktywa obrotowe	121	93,1	144	94,7	171	100,0	141,3	118,8
	a/ zapasy	3	2,3	1	0,7	1	0,5	33,3	100,0
	b/ należności krótkoterminowe	76	62,8	80	52,6	109	63,7	143,4	136,3
	c/ inwestycje krótkoterminowe	41	31,5	61	40,1	60	35,1	148,8	98,4
	d/ krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	1	0,7	1	0,5	-	100,0
	Aktywa razem	130	100	152	100	175	100	135	115
3	Kapitały własne	86	86,1	101	66,4	113	60,0	131,4	111,9
	a/ razem kapitały	70	53,8	78	51,3	101	57,7	144,3	129,3
	kapitał podstawowy	70	53,8	78	51,3	101	57,7	144,3	129,3
4	Zobowiązania i rezerwy na zobow.	44	33,8	50	32,9	62	34,9	138,6	124
	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
	Zobowiązania krótkoterminowe	44	33,8	50	32,9	62	40,0	140,9	124,0
	Pasywa razem	130	100	152	100	175	100	135	115
Wskaźniki struktury rachunku zysków i strat									
1	Przychody i zyski nadzwyczajne razem	910	100,0	963	100,0	1 107	100,0	121,6	115,0
	a/ ze sprzedaży operacyjnej	909	99,9	957	99,4	1 106	99,9	121,7	115,6
	b/ pozostałe operacyjne	-	-	6	0,6	1	0,1	-	16,0
	c/ finansowe	1	0,1	-	-	-	-	-	-
	d/ zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Koszty i straty nadzwyczajne razem	894	100,0	940	100,0	1 005	100,0	122,5	116,5
	a/ działalności operacyjnej	894	100,0	940	100,0	1 094	99,9	120,7	116,4
	b/ pozostałe operacyjne	-	-	-	-	1	0,1	-	-
	c/ finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
	d/ straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Zysk (strata) brutto	16	179,0	23	2,4	12	2,5	75,0	52,2
4	Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Zysk (strata) netto	16	2	23	2,4	12	2,5	75,0	52,2

6 P.

Przesłanki wyżej podane oraz podstawowe relacje ekonomiczne nie wskazują aby miało nastąpić wstrzymanie działalności badanego Zakładu. Z uwagi na fakt, że zadaniem Zakładu nie jest wygospodarowywanie zysków ale prawidłowe prowadzenie działalności w zakresie:

- * pielęgnacji chorych,
- * opieki i rehabilitacji osób przebywających w Zakładzie,
- * promocji i edukacji zdrowia,
- * oraz kontynuacja leczenia farmakologicznego i terapii zajęciowej,

to dalsza działalność jest celowa i będzie w dalszym ciągu prowadzona. Te czynniki decydują o dalszej kontynuacji działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. PRAWIDŁOWOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Zakładu Psychiatrycznego. Pieczę nad prawidłowym ich prowadzeniem powierzono Głównej Księgowej Pani Jadwidze Rogaczewskiej. Odpowiedzialność ustawową za prawidłowe prowadzenie ksiąg spoczywa na Dyrektorce Zakładu co wynika z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

2. Zakład Psychiatryczny w Nowym Czarnowie opracował własny Zakładowy Plan Kont (zwany dalej Z.P.K), który wprowadzono do stosowania od 01.08.2002 roku. Z.P.K. został zatwierdzony przez Panią Dyrektora Zarządzeniem Nr 3/2002 z dnia 01.08.2002 roku.

Na bieżąco jest aktualizowany^o na rok 2007 ~~rok~~ wprowadza się nowy Z.p.k oparty na Wzorcowym Planie Kont SPZOZ w opracowaniu Pana Telesfora Żyznowskiego.

3. Badany Zakład prowadzi pełną i przejrzystą dokumentację operacji gospodarczych. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych zawierają wymagane art. 21 ustawy informacje oraz są rzetelne i kompletne. Kompletność dokumentacji źródłowej zabezpiecza jej znakowanie według kolejności dokumentu w zbiorze okresu, którego dotyczą i rodzaju operacji gospodarczej. Jednolitość obiegu i kontroli do-

7 P.

kumentów zabezpiecza „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów” zatwierdzona Zarządzeniem Nr 6 Dyrektorki z dnia 01.08.2002 roku.

4. Przedłożone do badania księgi są prowadzone rzetelnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Urządzenia analityczne wykazują pełną zgodność z urządzeniami syntetycznymi. W sumie spełniają one wymogi wynikające z art. 24 ustawy o rachunkowości. Natomiast zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są zgodne z art. 4 – 8 w/w ustawy i nie wnoszą do nich zastrzeżeń. Programy techniki komputerowej są zatwierdzone do realizacji przez Panią Dyrektor.

II. DZIAŁANIE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Organizację systemu kontroli normuje „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów”. Każda operacja gospodarcza jest dokumentowana prawidłowo sporządzonym dowodem księgowym. Każdy dokument jest sprawdzony pod względem:
 - * merytorycznym,
 - * formalno-rachunkowym,
 - * i zatwierdzony jest przez Główną Księgową i Panią Dyrektor,Dokumentacja ta zabezpiecza operacje gospodarcze i spełniała wymogi ustawy o rachunkowości.
2. Nadzór nad Zakładem Psychiatrycznym sprawuje Rada Społeczna w Nowym Czarnowie, której wykonanie zadań omówiono w pkt. A.5 raportu.
3. Z uwagi na właściwe dla każdego systemu kontroli wewnętrznej oraz rachunkowości ograniczenia, niektóre występujące nieprawidłowości mogły zostać w toku badania przeoczone. Nasz przegląd systemu wewnętrznej kontroli rachunkowości, mógł nie ujawnić wszystkich kwestii w strukturze tego systemu, przy czym nasze badanie ukierunkowane jest na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego i nie ustala prawidłowości kontroli w całym Zakładzie, ale tylko kontrolę wchodzącą w zakres badania. Ta zasada zabezpiecza prawidłowość sporządzania poszczególnych sprawozdań ale nie eliminuje nieprawidłowości w całym Zakładzie.

III. PODSTAWY PRAWNE, METODY I ZAKRES BADANIA

1. Do badania sprawozdania finansowego za rok 2006 wykorzystano przepisy i wytyczne zawarte w :

- znowelizowanej ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. Nr 76, poz.694 z 2002 r z późniejszymi zmianami.),
- ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie z 13 października 1994 roku (Dz. U. Nr 121, poz. 592 z późniejszymi zmianami przy ostatniej najważniejszej zmianie ogłoszonej w Dz. U. Nr 89 poz. 992 z 2000 r.),
- normach zawodowych biegłych rewidentów ustalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w porozumieniu z Ministerstwem Finansów z dnia 12.11.2002r. (Biuletyn Nr 61 z dnia 20.12.2005 r. z późniejszymi zmianami),
- ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 54, poz. 654 z 2000 roku z późniejszymi zmianami),
- ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26.07.1991 roku (Dz. U. z 2000 roku Nr 14 poz. 176 z późniejszymi zmianami),
- ustawa z dnia 30.06.2005 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 i Nr 169 poz. 1420 oraz z 2006 roku Nr 45 poz. 319 i Nr 104 poz. 708)
- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.04.2004 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97 poz. 970 i 971),
- Ustawie z dnia 13.10.1998 roku, przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133 poz. 872 z późniejszymi zmianami),
- Ustawa z dnia 14.07.2006 roku o zmianie ustawy o ZOZ (Dz. U. Nr 91 poz. 408 z późniejszymi zmianami)
- Decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego Nr GKN 3.P 7224/4/64 z dnia 23.08.1999 roku stwierdzającej, że z dniem 01.01.1999 roku mienie Skarbu Państwa będące we władaniu SPZOZ w Gryfinie stało się z mocy prawa mieniem Powiatu Gryfińskiego a majątek ruchomy stanowi własność Samodzielnych Publicznych Zakładów w Gryfinie,
- Ustawie z dnia 30.07.1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej.

2. Ryzyko badania.

Na podstawie zbadanego systemu rachunkowości i działania systemu kontroli wewnętrznej oraz w oparciu o ogólną ocenę instrukcji i obiegu dokumentów szacuję ryzyko jako nieskie.

3. Ustalenie poziomu istotności ogólnej.

W badaniu poszczególnych pozycji bilansowych, wynikowych i przepływów środków pieniężnych i innych zmian majątkowych stosowano badanie pełne pozycji istotnych i wrywkowe licznych zbiorów danych. W większości badań stosowano metodę pełną a przy wrywkowym stosowano próbkowanie subiektywne przy zbadaniu pełnym pozycji kluczowych przekraczających przyjętą istotność ogólną. Istotność ogólną obliczono jako średnią z: aktywów 1% przychodów 5%, i zysku 5% w wysokości 20 tys. zł według poniższego wyliczenia:

$$(175 \text{ tys. zł} \times 1\%) + (1.106 \text{ tys. zł} \times 5\%) + (11 \text{ tys. zł} \times 5\%) : 3 = \\ 19.200 \text{ w zaokrągleniu } 20 \text{ tys. zł}$$

Istotność szczegółowa dla

- aktywów i pasywów bilansowych 2 tys. zł
- rachunku zysków i strat 28 tys. zł

Wyżej wyliczone istotności służą również do korekty zdarzeń, które mogą mieć miejsce po zakończeniu badania a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego o ile będą wyższe jak istotność ogólna. W takich przypadkach należy dokonać korekty sprawozdania finansowego powiadamiając o tym biegłego rewidenta, który skoryguje raport i końcową opinię o wprowadzoną korektę.

4. Metody i procedury badania.

Przy badaniu stosowano procedury::

- * zgodności,
- * istotności,
- * wiarygodności,

Stosując procedury zgodność wykorzystano metodę badań pełnych (badanie sald występujących w sprawozdaniu finansowym) z urządzeniami analitycznymi w księgowości i ich zgodności z inwentaryzacją na dzień 31.12.2006 roku). W większości badań wrywko-

wych stosowano próbkowanie subiektywne przy zbadaniu pełnym pozycji kluczowych a szczególnie tych, które wystąpiły w bilansie.

Procedury istotności były stosowane podczas badań mających za zadanie ustalenie:

- * kompletności,
- * istnienia,
- * występowania,
- * wyceny,
- * właściwej prezentacji ujawnionych danych liczbowych i informacji w sprawozdaniu finansowym,

Przy stosowaniu procedur wiarygodności ustalano dowody badania stwierdzające, że określona pozycja w rzeczywistości istnieje i jest wiarygodna.

Zastosowane podczas badania techniki polegały głównie na analizie danych i uzyskiwaniu wyjaśnień od kompetentnych pracowników Zakładu. W technikach badania systemu rachunkowości i funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej wykorzystano ustalenia z obowiązujących instrukcji.

IV. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ AKTYWÓW BILANSU.

Aktywa wykazane w bilansie na kwotę	175.260,30 zł
dotyczą:	
* rzeczowych aktywów trwałych	4.185,73 zł
* aktyw obrotowych	171.074,57 zł

Wykazane w poszczególnych pozycjach bilansu wielkości są właściwie wycenione, wynikają z prawidłowo prowadzonej księgi głównej, która jest zgodna z księgami pomocniczymi i są należycie udokumentowane,

1. Rzeczowe aktywa trwałe składają się z:

* Zestawu komputerowego na kwotę wartości netto	2.885,70 zł
* 2 środków trwałych w grupie 8 na kwotę wartości	1.300,03 zł
* Ogółem prawidłowa wartość bilansowa poz. A i A.II aktywów	4.185,73 zł

2. Umorzenie i amortyzację ustalono w oparciu o stawki podatkowe z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W Z.p.k uzasadnione, że są to stawki ekonomicznie uzasadnione a przewidywany okres używania jest zbieżny ze stawkami stosowanymi.
3. Tabelaryczna prezentacja majątku trwałego w informacji dodatkowej jest zgodna z bilansem i prawidłowo została wykazana. Zaprezentowane zmiany w środkach trwałych i umorzeniach zgodne są z „Tabelą amortyzacyjną środków trwałych”.
4. Zgodnie z kontem 095 „obce środki trwałe” Zakład posiada w użyczeniu z Zarządu Powiatu w Gryfinie:
 - * nieruchomość zabudowaną, stanowiącą działkę 257/11 o powierzchni 6023 m kw. składającą się z:
 - a) budynku oddziału psychiatrycznego, jednokondygnacyjnego,
 - b) 2 budynków gospodarczych

Stan ten został potwierdzony inwentaryzacją na dzień 31.12.2006 roku, która została wysłana do potwierdzenia Zarządu Powiatu.

V. AKTYWA OBROTOWE

Na aktywa obrotowe składają się:

* zapasy materiałowe	1.297,89 zł
* należności krótkoterminowe	108.780,05 zł
* inwestycje krótkoterminowe	59.736,87 zł
* krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.259,76 zł
Ogółem aktywa obrotowe – poz. B aktywów	171.074,57 zł

1. Zapasy materiałowe wykazane w poz. B.I i B.I.1 na kwotę 1.297,89 zł

W całości dotyczą materiałów wydanych do użytkowania w Zakładzie Psychiatrycznym, które w dniu 31.12.2006 roku nie zostały zużyte. Stan ich został zinwentaryzowany na arkuszach spisu z natury od numeru 18 do 20 i obejmuje 60 pozycji na wartość 1.297,89 zł. Suma wykazana w bilansie jest prawidłowa.

2. Należności krótkoterminowe wykazane w poz. B.II aktywów dotyczą:

* należności od NFZ za miesiąc grudzień 2006 roku na kwotę	83.400,30 zł
--	--------------

* odpłatność od pacjentów za miesiąc grudzień 2006 roku na kwotę	24.557,50 zł
* rozrachunki z pracownikami	159,25 zł
* inne drobne	663,00 zł
* ogółem należności	108.780,05 zł

Wszystkie w/w należności do dnia badania (~~05.03.2007~~ rok) zostały rozliczone. Suma wykazana w bilansie jest prawidłowa.

3. Inwestycje krótkoterminowe wykazane w bilansie w poz. B.III., B.III.1, B.III.1c na kwotę 59.736,87 zł w całości dotyczą środków pieniężnych w banku PEKAO S.A z których:

* środki obrotowe bieżącej działalności	58.647,28 zł
* środki Z.F.Ś.S	1.089,59 zł

Oba salda są potwierdzone na dzień 31.12.2006 roku. Wycena prawidłowa. Sumy wykazane w bilansie w w/w pozycjach są prawidłowe.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 1.259,76 zł

składają się na nie:

➤ ubezpieczenia majątkowe na 2007 rok	374,50 zł
➤ ubezpieczenia OC na 2007 rok	500,00 zł
➤ prenumerata na 2007 rok	385,26 zł

Suma wykazana w bilansie jest prawidłowa.

VI. OCENA KOMPLETNOŚCI, RZETELNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI PASYWÓW BILANSU

Podane w sprawozdaniu finansowym kwoty pozycji pasywów są prawidłowo ustalone, wynikają z księgi głównej, zgodnej z odpowiednimi księgami pomocniczymi i są prawidłowo udokumentowane, jeśli tego nie zakwestionowano w niniejszym Raporcie.

1. Na pasywa bilansowe składają się

➤ kapitał własny	113.233,41 zł
------------------	---------------

- | | |
|--------------------------------|----------------------|
| ➤ zobowiązania krótkoterminowe | 62.026,89 zł |
| ogółem pasywa | 175.260,30 zł |
2. Fundusz zakładowy w całości utworzony został z zysków lat ubiegłych. Zgodnie z bilansem otwarcia fundusz wynosił
- | | |
|---|---------------|
| | 101.236,74 zł |
| Zwiększenie funduszu o zysk za 2006 rok | 11.996,67 zł |
| Stan funduszu na dzień 31.12.2006 roku | 113.233,41 zł |
- Stan funduszu wykazany w bilansie jest prawidłowy.
3. Zysk netto zostanie zbadany przy rachunku zysków i strat.
4. Zobowiązania krótkoterminowe to:
- | | |
|--|---------------------|
| * zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy | 36.061,74 zł |
| * zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń | 23.945,56 zł |
| * inne | 930,00 zł |
| * Z.F.Ś.S | 1.089,59 zł |
| * ogółem prawidłowa pozycja B.III. pasywów wynosi | 62.026,89 zł |
5. Wyżej wykazane zobowiązania w całości zostały rozliczone w 2006 roku. Na ich stan składały się zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Informacja dodatkowa”, które wynikają z prawidłowych urzędzeń księgowych i w prawidłowych sumach zostały wykazane w bilansie.
6. Sumy wykazane w pozycjach pasywów bilansu:
- | | |
|-----------------------|--------------|
| * B. i B.III na kwotę | 62.026,89 zł |
| * B.III.2 na kwotę | 60.937,30 zł |
| * B.III.2 d na kwotę | 36.061,74 zł |
| * B.III 2 g na kwotę | 23.945,56 zł |
| * B.III.2i na kwotę | 930,00 zł |
| * B.III.3 na kwotę | 1.089,59 zł |
- są prawidłowe.
7. Naliczanie Z.F.Ś.S rozpoczęto w 2004 roku. Badanie prawidłowości naliczenia i wykorzystania funduszu nie wykazało nieprawidłowości. Gospodarka Z.F.Ś.S odbywa się w oparciu o „Regulamin Z.F.Ś.S SPZOZ Zakładu Psychiatrycznego Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w

Nowym Czarnowie. Stan funduszu wykazany w poz. III.3 na kwotę 1.089,59 zgodny jest ze stanem środków na rachunku bankowym w PEKAO S.A na dzień 31.12.2006 roku.

VII. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

Przychody, koszty i wynik finansowy brutto i netto wynikają z prawidłowych urządzeń księgowych i nie stwierdzono przemieszczeń między latami. Dane szczegółowe wynikające z urządzeń analitycznych są prawidłowo powiązane z syntetyką i we właściwych wysokościach zostały wykazane w „Rachunku zysków i strat”.

1. Koszty działalności prowadzone są:

- * rodzajowo w zespole IV,
- * kalkulacyjnie w zespole V,

a rozliczenie ich przebiega przez konto 490 „Rozliczenie kosztów”. Badanie dokumentacji źródłowej pod względem merytorycznym, oraz prawidłowości kwalifikowania ich do właściwych okresów sprawozdawczych nie wykazało nieprawidłowości.

Księgowania i obieg dowodów kosztowych zgodny jest z ustaleniami:

- * Z.P.K ,
- * Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,
- * ustawy o rachunkowości,

2. Koszty rodzajowe wykazane w rachunku zysków i strat w pozycjach od I do VII na kwotę 1.094.217,83 zł wynikają z prawidłowych urządzeń księgowych i właściwie zostały wykazane.

Ponadto SPZOZZPO uzyskał pozostałe przychody operacyjne z otrzymanej darowizny i przedawnionego zobowiązania na kwotę 560,67 zł

W sumie koszty 2006 roku wynoszące 1.094.820,02 zł

A przychody razem 1.106.816,69 zł

Są niższe od przychodów o 11.996,67 zł

Co świadczy, że Zakład osiągnął zysk w wysokości 11.996,67 zł.

Zgodnie z art. 17 ust. 4 i 4p SPZOZ nie płacą podatku dochodowego i wysokość zysku brutto jest zyskiem netto.

- | | | |
|----|--|-----------------|
| 3. | Sumy przychodów ze sprzedaży usług na kwotę | 1.106.165,17 zł |
| | * pozostałych przychodów operacyjnych na kwotę | 560,67 zł |
| | * przychodów finansowych | 90,85 zł |
- wynikają z prawidłowych urządzeń księgowych i są należycie udokumentowane i właściwie zostały wykazane w rachunku zysków i strat.
4. Zysk z działalności gospodarczej, równy zyskowi brutto i netto na kwotę 11.996,67 zł został prawidłowo ustalony i wykazany w pozycjach I, K i N.
5. W sumie rachunek zysków i strat został prawidłowo sporządzony a sumy w nim zaprezentowane wynikają z ksiąg Zakładu i są należycie udokumentowane.

VIII. BADANIE SPRAWOZDAŃ.

- * Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
- * Informacja dodatkowa.

Wykazało, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach są zgodne z sumami wynikającymi z bilansu i rachunku zysków i strat. Kwoty analityczne tych sprawozdań wynikają z urządzeń analitycznych ujętych w tabulogramach, są wzajemnie powiązane w sumach zbieżnych a wyliczenia w nich przedstawione odpowiadają prawdzie materialnej.


W sprawozdaniu – wprowadzenie do sprawozdania finansowego – Zakład nie przewiduje wstrzymania działalności, a ustalenia w raporcie potwierdzają, że kontynuacja działalności w 2007 roku jest nie zagrożona.

Sprawozdania w/w wyczerpują pełną informację przewidzianą w załącznikach do ustawy o rachunkowości i zostały prawidłowo sporządzone.

IX. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA.

1. Zgodnie z informacjami podanymi w raporcie Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Psychiatryczny Pielęgnacyjno Opiekuńczy w Nowym Czarnowie będzie kontynuował działalność w 2007 roku. Narodowy Fundusz Zdrowia zabezpieczył środki na tę działalność.
2. Badanie sprawozdania finansowego za 2006 rok nie wykazało naruszenia zasad prawa ani obowiązującego Statutu.
3. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2006 roku jest zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości i nadaje się do zatwierdzenia przez Radę Powiatu w Gryfinie.
4. Raport niniejszy zawiera 17 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta


Biegły rewident


mgr Henryk Byczyk

Nr ewid.6760/5909

Gryfino dnia 05.03.2007 roku.

Wiceprezes Zarządu


mgr Ewa Bartoszek
(Biegły Rewident nr 6708)

Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska
"BUR" SPÓŁKA Z O.O.
Al. Jedności Narodowej 45/3
70-415 Szczecin
tel./fax 433 06 66, tel. 433 40 53
REGON 008357405, NIP 851-011-07-95

Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska
"BUR" SPÓŁKA Z O.O.
PODMIOT UPRAWNIONY
NR 480