

201 m 3

ElKa
ElKa

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego SP202 w likwidacji

za 2008 r.

*nie było tego
urządzenie*

17.03.2009

z badania sprawozdania finansowego

*zostało przyjęte pod obrady Komisji Spółki Roczny Sprawozdanie
nr 3 do bilansu w sprawie zrekwalifikacji*

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO

ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

w Olecku w likwidacji
sporządzonego za 2008 r.

Olecko 26 luty 2009 r

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Społecznej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku w likwidacji.

Przeprowadziłam badanie sprawozdania finansowego za 2008 r.
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku w likwidacji
na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **854,70 zł,**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy zamykający się zyskiem netto w kwocie **633 002,06 zł,**
- 4) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r o sumę **- 398,53 zł,**
- 5) zestawienie zmian w kapitale własnym
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki. Moim zadaniem było zbadanie sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o jego 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 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zmianami),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

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

CO/6

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

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

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 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 jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości, zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Biegły rewident nr ew. 1518/4407
mgr Elżbieta Kalejta



.....
Imię i nazwisko, numer ewidencyjny oraz podpis biegłego
rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania
finansowego lub kierującego badaniem



.....
Imiona, nazwiska i podpisy osób reprezentujących podmiot
uprawniony, który zawarł umowę o badanie

ELKA Biuro Rachunkowe
Podmiot upr. do badania
sprawozdań finansowych-2050
mgr Elżbieta Kalejta
ul. Zielona 15, 19-400 Olecko, tel. 520-25-52
NIP 847-104-44-03 REGON 790280708

.....
Pieczęć podmiotu uprawnionego z adresem

Olecko, dnia 26.02.2009 r.

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
1. Dane identyfikujące Jednostkę i podstawy prawne	2
2. Zakres prac	3
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania	4
B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA	4
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10
1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych	10
2. Inwentaryzacja	11
3. Informacja o istotnych pozycjach aktywów bilansu	12
A. Aktywa trwałe	12
B. Aktywa obrotowe	12
4. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów	13
A. Fundusze własny	13
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13
5. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenie wyniku finansowego	14
6. Prawidłowość innych sprawozdań	17
1. Wprowadzenie do sprawozdania	17
2. Zestawienie zmian w funduszach własnych	17
3. Rachunek przepływów pieniężnych	18
4. Informacja dodatkowa	18
5. Sprawozdanie z działalności Zakładu	18
7. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego i zgodność z przepisami prawa	19
D. UWAGI KOŃCOWE	19
ZAŁĄCZNIKI	
Szczegółowa analiza finansowa	

R A P O R T
z badania sprawozdania finansowego
uzupełniającego opinię
za okres od 01.01.2008 r do 31.12.2008 r
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Olecku w likwidacji, ul. Gołdapska 1

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.

1. Identyfikacja podmiotu sprawozdawczego.

1.1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Olecku w likwidacji, ul. Gołdapska 1 19-400 Olecko

1.2. Jednostka działa na podstawie:

- Uchwały Nr VIII/51/03 Rady Powiatu w Olecku z dnia 30.05.2003r. w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku i postawienia SP ZOZ w Olecku w stan likwidacji z dniem 16.07.2003r.

Uchwałą Nr XI/59/03 Rady Powiatu w Olecku z dnia 29 sierpnia 2003r. zmieniającą uchwałę w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olecku termin zakończenia działalności SP ZOZ w Olecku wyznaczono na dzień 31.12.2007r. ze wskazaniem, że termin ten nie jest równoznaczny z terminem zakończenia postępowania likwidacyjnego.

Uchwałą Nr XXXII/252/05 Rady Powiatu w Olecku z dnia 11.08.2005r o zmieniono datę zakończenia likwidacji i datę zakończenia działalności SP ZOZ w Olecku w likwidacji na dzień 31.12.2015r.

Uchwałą Nr XXII/141/08 Rady Powiatu w Olecku z dnia 19.11.2008r o zmieniono datę zakończenia likwidacji i datę zakończenia działalności SP ZOZ w Olecku w likwidacji na dzień 31.12.2008r

- Wpisu do księgi rejestrowej prowadzonej przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie pod poz. 28-00100
- Statutu opracowanego w oparciu o Ustawę z dnia 30 sierpnia 1991 r o zakładach opieki zdrowotnej (j.t. Dz.U. nr 14 z 2007r. poz.89 z późniejszymi zmianami) .
- wpisu Sądu Rejonowego w Olsztynie do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Publicznych Zakładów Zdrowotnych z dnia 06.06.2001 r. pod nr KRS 0000017924 zmienionego dla potrzeb likwidacji dnia 13.11.2003 r.

1.3. Organem tworzącym jednostkę jest Powiat Olecki.

1.4. Do podstawowych zadań SP ZOZ w Olecku w likwidacji należy udzielanie świadczeń zdrowotnych, a w szczególności:

- w zakresie specjalistycznej opieki ambulatoryjnej, przeprowadzania zadań profilaktycznych i wydawania orzeczeń i opinii o stanie zdrowia.

SP ZOZ w Olecku w likwidacji wykonuje powyższe usługi medyczne na podstawie umów cywilnoprawnych z zakładami pracy i innymi podmiotami.

Od miesiąca listopada 2005r. Zakład świadczy również usługi zdrowotne w zakresie poradni urologicznej na podstawie umowy zawartej na świadczenie usług z Narodowym Funduszem Zdrowia

1.5. NIP 847-12-31-306, REGON 790243742.

1.6. Organami jednostki są: - Likwidator
- Rada Społeczna SP ZOZ w Olecku w likwidacji.

1.7. Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 58/2003 z dnia 8 lipca powołał likwidatora w osobie Ireneusza Szarugi, który pełnił tę funkcję w okresie od 16.07.2003r. do 15.10.2003r., a następnie Uchwałą Nr 80/2003 z dnia 14 października powołał Bożenę Szelągowską, która pełniła funkcję likwidatora od 16.10.2006r. do dnia zakończenia likwidacji.

1.8. Obowiązki księgowego do dnia zakończenia likwidacji pełniła Pani Barbara Fałęcka.

1.9. W dniu rozpoczęcia likwidacji Zakład zatrudniał 204 pracowników i 5 osób na umowy zlecenia.

Wg stanu na dzień 31.12.2008r. zakończono umowy cywilnoprawne z likwidatorem, księgową oraz lekarzem w poradni urologicznej.

1.10. Fundusz założycielski wynosił :

- | | |
|-----------------------------|-----------------|
| - na początek roku badanego | 3 293 649,11 zł |
| - na koniec okresu badanego | 3 709 556,16 zł |

2. Zakres prac

Na badane sprawozdanie finansowe Zakładu za rok 2008 składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **854,70 zł,**
- rachunek zysków i strat obejmujący okres od dnia 01.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r i wykazujący zysk netto w kwocie **633 002,06 zł,**
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, których stan wynosił na początek roku obrotowego 398,53 zł, na koniec roku obrotowego 0,00 zł; zmiana stanu środków pieniężnych netto **- 398,53 zł,**
- zestawienie zmian w funduszach własnych
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Bilans jednostki za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007 r. zamykający się sumą bilansową w kwocie 66 617,85 zł i wykazujący zysk netto w kwocie 1 070 254,65 zł nie był badany, został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia dla roku 2008. Sprawozdanie to zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą nr 03/03/2008 r Rady Społecznej SP ZOZ w Olecku w dniu 20.03.2008 r. Wynik finansowy przeksięgowano zgodnie z uchwałą na zmniejszenie strat z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe za rok 2007 złożono w Starostwie Powiatowym w Olecku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Elżbieta Kalejta Biuro Rachunkowe * EIKa * działalność gospodarcza z siedzibą w Olecku, ul. Nocznickiego 2/12, jest wpisany na listę pod numerem 2050, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Elżbieta Kalejta, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 1518/4407.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.

Zgodnie z umową z dnia 05.11.2008 roku badanie przeprowadzono w siedzibie firmy w wybranych dniach w okresie od 12 stycznia 2009 roku do 26 lutego 2009 roku.

Likwidator Zakładu w dniu 26.02.2009 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2008 r. oraz o niezaiistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zakład udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

Kształtowanie się wybranych węzłowych wskaźników ekonomicznych, charakteryzujących działalność, jej wyniki, rentowność oraz sytuację majątkową i finansową za 2008 rok w porównaniu ze wskaźnikami za 2003 do 2007 r., z uwzględnieniem skutków inflacji i zmian organizacyjnych przedstawiają następujące zestawienia.

Bilans syntetyczny na dzień 31.12.2008r. i za cztery lata poprzedzające, jego struktura i zmiany stanu pozycji bilansowych na koniec 2008 roku w stosunku do lat poprzednich.

w tys. zł

Nr poz.	AKTYWA	Dane za rok							
		2003 kwota	Strukt. %	2004 kwota	Strukt. %	2005 kwota	Strukt. %	2006 kwota	Strukt. %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	WN i P	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1040,4	63,8	831,9	71,5	365,4	66,6	364,0	88,1
III	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Zapasy	0,1	0	0	0	0	0	0	0
V	Należności krótkoterminowe	566,0	34,7	325,5	28,0	153,9	28,0	40,8	9,9
VI	Inwestycje krótkoterminowe	24,3	1,5	6	0,5	29,7	5,4	8,2	2,0
VII	Krótkoterm.rozlicz.międzyokr	0	0	0	0	0	0	0	0
	Aktywa razem	1630,8	100,0	1163,4	100,0	549,0	100,0	413,0	100,0

Nr poz.	AKTYWA	Dane za rok						Zmiany stanu	
		2007 kwota	Strukt. %	2008 kwota	Strukt. %	% (r.2008/ r.2004)	% (r.2008/ r.2005)	% (r.2008/ r.2006)	% (r.2008/ r.2007)
1	2	11	12	13	14	15	16	17	18
I	WN i P	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	33,3	50,0	0	0	0	0	0	0
III	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Zapasy	0	0	0	0	0	0	0	0
V	Należności krótkoterminowe	32,9	49,4	0,9	100,0	0,3	0,6	2,2	2,7
VI	Inwestycje krótkoterminowe	0,4	0,6	0	0,0	0	0	0	0
VII	Krótkoterm.rozlicz.międzyokr.	0	0	0	0	0	0	0	0
	Aktywa razem	66,6	100,0	0,9	100,0	0,1	0,2	0,2	1,4

Nr poz.	PASywa	Dane za rok							
		2003 kwota	Strukt. %	2004 kwota	Strukt. %	2005 kwota	Strukt. %	2006 kwota	Strukt. %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Kapitał podstawowy	3 742,4	229,5	3 746,4	322,0	3 293,6	599,9	3 293,6	797,5
II	Zysk (Strata) z lat ubiegłych	-4 625,4	-283,6	-7 461,0	-641,3	-8 104,5	-1 476,2	-8 083,5	-1 957,3
III	Wynik netto	-2 835,6	-173,9	-643,5	-55,3	21,0	3,8	916,6	221,9
IV	Rezerwy na zobowiązania	248,9	15,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V	Zobowiązania długoterm.	128,3	7,9	0,0	0,0	459,0	83,6	843,5	204,2
VI	Zobowiązania krótkoterm.	4 972,2	304,8	5 521,5	474,6	4 879,9	888,9	3 420,5	828,2
VII	Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	22,3	5,5
	Pasywa razem	1 630,8	100,0	1 163,4	100,0	549,0	100,0	413,0	100,0

Nr poz.	PASYWA	Dane za rok						Zmiany stanu	
		2007 kwota	Strukt. %	2008 kwota	Strukt. %	% (r.2008/ r.2004)	% (r.2008/ r.2005)	% (r.2008/ r.2006)	% (r.2008/ r.2007)
1	2	11	12	13	14	15	16	17	18
I	Kapitał podstawowy	3 709,6	5 570,0	5 463,9	607 100,0	145,8	165,9	165,9	147,3
II	Zysk (Strata) z lat ubiegłych	-7 167,0	-10 761,3	-6 096,7	-677 411,1	81,7	75,2	75,4	85,1
III	Wynik netto	1 070,3	1 607,1	633,0	70 333,3	-98,4	3 014,3	69,1	59,1
IV	Rezerwy na zobowiązania		0,0		0,0				
V	Zobowiązania długoterm.	744,3	1 117,6	0,0	0,0				
VI	Zobowiązania krótkoterm.	1 687,1	2 533,2	0,7	77,8				
VII	Rozliczenia międzyokresowe	22,3	33,4	0,0	0,0				
	Pasywa razem	66,6	100,0	0,9	100,0	0,1	0,2	0,2	1,4

Ocena aktywów i pasywów bilansu w ujęciu dynamicznym i strukturalnym.

1. Wartości niematerialne i prawne w jednostce nie występują.
2. Rzeczowe aktywa trwałe według stanu na dzień 31.12.2008 r w porównaniu ze stanem z końca 2007 r zmniejszyły się o kwotę 33,3 tys. zł, co stanowi 0,0 % stanu na koniec roku 2007. W strukturze aktywów bilansu rzeczowe aktywa trwałe wynosiły na koniec 2007 50,0%, a na dzień 31.12.2008 r – 0,0%.
3. Należności długoterminowe i inwestycje długoterminowe, zapasy oraz rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe w jednostce nie występują.
4. Należności krótkoterminowe spadły o 32,02 tys. zł (netto) tj. o 2,7 % należności z roku 2007. W strukturze bilansu wynosiły 49,4 % na koniec roku 2007 i 100,0 % na 31.12.2008 roku.
5. Inwestycje krótkoterminowe w roku 2008 zmniejszyły się o 0,4 tys. zł i stanowią 0,0 % stanu ich z końca roku 2007. W strukturze bilansu stanowiły odpowiednio 0,6% i 0,0%.
6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują.
7. Fundusz podstawowy zwiększył się w porównaniu do 2007 roku o 1 754,3 tys. zł tj o 147,3 % funduszu z roku 2007r. W strukturze pasywów fundusz ten wynosił w roku 2007 5 570,0 % , zaś w roku 2008 zwiększył się do 607 100,0 %.
8. Wynik finansowy za lata ubiegłe (strata) zmniejszyła się o 1 070,3 tys. zł w porównaniu do stanu z końca 2007 roku. W strukturze sumy bilansowej stanowi w roku 2007 – 10 761,3 %, zaś na dzień 31.12.2008 roku - 677 411,1%.
9. W pasywach bilansu wynik finansowy netto stanowią zyski: w 2007 r 1 070,3%, w 2008 633,0%, odnotowano jego spadek o 437,3 tys. zł
10. Rezerwy na zobowiązania nie występują.
11. Zobowiązania długoterminowe spadły na koniec 2008 o 744,3 tys. zł, co stanowi 0,0% ich stanu z dnia 31.12.2007r. W strukturze stanowiły odpowiednio – w roku 2007 1 117,6%, a w roku 2008 0,0%
12. Zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się w roku 2008 w stosunku do roku 2007 o kwotę 1 686,5 tys. zł i stanowią 0,0% kwoty wykazanej na dzień 31.12.2007r. Ich wielkość w strukturze pasywów w obu latach jest duża i stanowiła odpowiednio: w roku 2007 2 533,3% w roku 2008 77,8%.
13. Rozliczenia międzyokresowe zmniejszyły się w porównaniu do roku 2007 o kwotę 22,3 tys. zł stanowią 0,0% kwoty wykazanej na dzień 31.12.2007 r.
14. Suma bilansowa aktywów i pasywów na dzień 31.12.2008 r. znacznie się zmniejszyła w stosunku do sumy

bilansowej na koniec 2007 r. - o 65,7 tys. zł., co stanowi 1,4 % stanu z końca 2007 r.

Wszystkie pozycje wykazane w aktywach i w pasywach od roku 2003 przybierają tendencję malejącą w związku z prowadzonym procesem likwidacyjnym.

Syntetyczny rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2008 i za lata poprzednie, struktura przychodów i kosztów oraz zmiany wielkości przychodów i kosztów w analizowanych okresach.

w tys. zł

Nr poz.	Wyszczególnienie pozycji	Dane za rok							
		2003 kwota	Strukt. %	2004 kwota	Strukt. %	2005 kwota	Strukt. %	2006 kwota	Strukt. %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 454,3	71,5	11,8	4,0	6,0	0,9	36,7	2,9
II	Koszty działalności operacyjnej	7 111,9	78,4	128,2	13,7	163,9	25,9	175,5	48,6
III	Pozostałe przychody operacyjne	1 539,5	24,7	268,9	91,3	405,1	62,0	1 009,9	79,0
IV	Pozostałe koszty operacyjne	1 143,7	12,6	252,5	26,9	27,4	4,3	1,2	0,3
V	Przychody finansowe	237,2	3,8	13,9	4,7	242,0	37,1	231,2	18,1
VI	Koszty finansowe	811,1	8,9	557,4	59,4	440,8	69,7	184,5	51,1
VII	Wynik brutto	-2 835,7		-643,5		21,0		916,6	
VIII	Podatek dochodowy								
IX	Wynik netto	-2 835,7		-643,5		21,0		916,6	
	Przychody ogółem	6 231,0	100,0	294,6	100,0	653,1	100,0	1 277,8	100,0
	Koszty ogółem	9 066,7	99,9	938,1	100,0	632,1	99,9	361,2	100,0

Nr poz.	Wyszczególnienie pozycji	Dane za rok						Zmiany stanu	
		2007 kwota	Strukt. %	2008 kwota	Strukt. %	% (r.2008/ r.2004)	% (r.2008/ r.2005)	% (r.2008/ r.2006)	% (r.2008/ r.2007)
1	2	11	12	13	14	15	16	17	18
I	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	62,7	4,7	67,1	7,0	568,6	1 118,3	182,8	107,0
II	Koszty działalności operacyjnej	163,5	61,8	157,0	48,4	122,5	95,8	89,5	96,0
III	Pozostałe przychody operacyjne	1 067,4	80,0	655,1	68,4	243,6	161,7	64,9	61,4
IV	Pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	65,3	20,1	25,9	238,3	5 441,7	
V	Przychody finansowe	204,8	15,3	235,5	24,6	1 694,2	97,3	101,9	115,0
VI	Koszty finansowe	101,1	38,2	102,4	31,5	18,4	23,2	55,5	101,3
VII	Wynik brutto	1 070,3		633,0		-98,4	3 014,3	69,1	59,1
VIII	Podatek dochodowy								
IX	Wynik netto	1 070,3		633,0		-98,4	3 014,3	69,1	59,1
	Przychody ogółem	1 334,9	100,0	957,7	100,0	325,1	146,6	74,9	71,7
	Koszty ogółem	264,6	100,0	324,7	100,0	34,6	51,4	89,9	122,7

Rachunek zysków i strat porównawczy za okresy obrotowe 2003 – 2008.

1) Ogólne sumy przychodów za rok:

– 2003	6 231,0 tys. zł
– 2004	294,6 tys. zł
– 2005	653,1 tys. zł
– 2006	1 277,8 tys. zł
– 2007	1 334,9 tys. zł
– 2008	957,7 tys. zł

Dynamika przychodów całokształtu działalności w roku

– 2004 w stosunku do roku 2003	4,7%
– 2005 w stosunku do roku 2004	221,7%
– 2006 w stosunku do roku 2005	195,7%
– 2007 w stosunku do roku 2006	104,5%
– 2008 w stosunku do roku 2007	71,7%

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi za rok 2008 w stosunku do osiągniętych w 2007 roku zwiększyły się o 4,4 tys. zł, co stanowi 107,0 % osiągniętych przychodów z tego tytułu w roku poprzednim. Przychody te w strukturze przychodów ogółem w 2008 r. wynoszą 7,0%, w roku 2007 stanowiły 4,7% przychodów ogółem.

Pozostałe przychody operacyjne wykazują w 2008 r. spadek w kwocie 412,3 tys. zł – dynamika 61,4%.

W strukturze przychodów ogółem pozostałe przychody operacyjne stanowią w 2008 r. 68,4%, w roku poprzednim (2007) stanowiły w strukturze przychodów 80,0%. Przychody finansowe wzrosły o 30,7 tys. zł i w roku 2008 stanowią 115 % przychodów z tego tytułu roku 2007r.

2) Ogólna suma kosztów za rok:

– 2003	9 066,7 tys. zł
– 2004	938,1 tys. zł
– 2005	632,1 tys. zł
– 2006	361,2 tys. zł
– 2007	264,6 tys. zł
– 2008	324,7 tys. zł

Dynamika kosztów:

– 2004r. w stosunku do roku 2003r.	10,3%
– 2005r. w stosunku do roku 2004r.	67,4%
– 2006r. w stosunku do roku 2005r.	57,1%
– 2007r. w stosunku do roku 2006r.	73,3%
– 2008r. w stosunku do roku 2007r.	122,7%

Koszty operacyjne za rok 2008 w porównaniu do kosztów za rok 2007 zmniejszyły się o 6,5 tys. zł. Dynamika kosztów operacyjnych wyniosła 96,0%. W strukturze kosztów ogółem koszty operacyjne stanowią w 2008r. 48,4 %, zaś w roku 2007 stanowiły 61,8%.

Pozostałe koszty operacyjne Spółki w 2008 r. w porównaniu do roku 2007 zwiększyły się o 65,3 tys. zł. Dynamika kosztów 0,0%. W strukturze kosztów ogółem, pozostałe koszty operacyjne w 2008r. stanowią 20,1%, w roku 2007 stanowiły 0,0% kosztów ogółem.

Koszty finansowe zwiększyły się o kwotę 1,3 tys. zł, stanowią 101,3% kosztów finansowych roku 2007.

- 3) Spadek wyniku finansowego brutto w 2008 r. w porównaniu do roku 2007 wynosi 437,3 tys. zł.
Dynamika wyniku finansowego brutto 59,1%.

Zestawienie wskaźników sytuacji finansowej opracowanych na podstawie danych bilansowych po doprowadzeniu do porównywalnych okresów gospodarczych (wskaźniki dla lat 2003- 2008)

L.p.	Wyszczególnienie	Lata					
		2003 rok	2004 rok	2005 rok	2006 rok	2007 rok	2008 rok
1	Rentowność majątku (w %) <u>wynik finansowy netto</u> suma aktywów	-173,9	- 55,3	3,8	222,0	1 607,1	70 333,3
2	Rentowność kapitału własnego (w %) <u>wynik finansowy netto</u> kapitał własny	76,3	14,8	- 0,4	-23,7	-44,8	316 500,0
3	Rentowność netto sprzedaży (w %) <u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży produktów i towar.	- 63,7	- 5 453,4	350,0	2 497,5	1 707,0	943,4
4	Wskaźnik płynności - I (w %) <u>majątek obrotowy ogółem</u> zobowiązania krótkoterminowe	11,9	6,0	3,8	1,4	2,0	128,6
5	Wskaźnik płynności - II (w %) <u>majątek obrotowy ogółem – zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	11,9	6,0	3,8	1,4	2,0	128,6
6	Wskaźnik płynności – III (w %) <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,5	0,1	0,6	0,2	0,0	0,0
7	Szybkość obrotu należności (w dniach) <u>Śr. należności z tytułu dostaw i usług X 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży	33,0	10 461,3	12 522,5	330,2	183,4	83,5
8	Szybkość obrotu zapasami (w dniach) <u>średnie zapasy X 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży	0,00	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0
9	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym <u>kapitały własne</u> majątek trwały	- 357,4	- 523,9	- 1 310,9	-1 064,1	-7168,8	0,0
10	Unieruchomienie środków (w %) <u>majątek trwały</u> wartość aktywów	63,8	71,5	66,6	88,2	50,0	0,0
11	Stopa zadłużenia (w %) <u>Zobowiązania</u> wartość aktywów	328,0	474,6	972,5	1 038,1	3 684,4	77,8
12	Wskaźnik "złotej" reguły bilansowej (w %) <u>kapitały stałe</u> majątek trwały	- 345,1	- 523,9	- 1 185,2	-832,4	-4 933,6	0,0
13	Skorygowana rentowność majątku (w %) <u>zysk netto + odsetki x (1-stopa pod. dochod.)</u> wartość aktywów	- 173,9	- 55,3	3,8	222,0	1 607,1	70 333,3

Wynik działalności jednostki a także wskaźniki wskazują na działanie jednostki w warunkach likwidacji.

Badana jednostka prowadziła działalność w trudnym i złożonym otoczeniu mikro i makroekonomicznym. Wartość rzeczowego majątku trwałego i obrotowego znacznie się zmniejszyła. Zakład nie osiąga takiej rentowności która pokryłaby straty z lat ubiegłych. Płynność finansowa spadła poniżej wymaganych standardów. Analiza wskaźnikowa za lata 2003 – 2008 pozwala stwierdzić, że sytuacja Zakładu nie ulega poprawie. Jednostka utraciła płynności z konsekwencjami z tego wynikającymi.

Przeprowadzone badania wskazują na brak możliwości kontynuowania przez badaną jednostkę działalności w 2009 roku i latach następnych.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych.

a) Rachunkowość Zakładu prowadzona jest w/g zakładowego planu kont opartego na opracowaniu pani Marii Stefko reprezentującej firmę KONSULTANT z Ostrołęki „Zasady prowadzenia rachunkowości w SP ZOZ ” z 1997 roku. Przyjęte zasady w tym planie są:

- dostosowane w pełni do warunków i potrzeb jednostki oraz rozwiązują wszystkie sprawy Zakładu w przedmiotowym zakresie,
- stosowane trwale, jednolicie i wyłącznie jako jedyne zasady i rozwiązania,
- oparte wyłącznie na przepisach prawa i dobrych sprawdzonych zwyczajach ustalonych przez praktykę.

b) Księgi rachunkowe stanowiące usystematyzowany zbiór kont syntetycznych i analitycznych prowadzone są bezpośrednio w siedzibie jednostki:

1) techniką komputerową w zakresie:

- systemu finansowo – księgowego przy wykorzystaniu programu SIMPLE
- obsługi kadrowo – płacowej przy wykorzystaniu programu SIMPLE

2) techniką komputerową przy wykorzystaniu arkuszy kalkulacyjnych

- tabele amortyzacyjne dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Prowadzona ewidencja księgowa jest kompletna i zapewnia poprawne i czytelne zapisywanie operacji gospodarczych z zachowaniem wymogów wynikających z art.10 Ustawy o rachunkowości.

- c) Rzeczowy majątek trwały i materiały wyceniane są w cenach nabycia netto: składniki te nabyte w celu prowadzenia działalności leczniczej, która jest zwolniona z VAT wycenia się w cenach brutto.
- d) Wybór dostawców składników rzeczowego majątku, towarów i wykonawców usług dokonywany jest z zachowaniem procedur wynikających z przepisów o zamówieniach publicznych, przez co jednostka uzyskuje optymalne ceny.
- d) Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym oraz wg miejsc ich powstawania (rodzajów działalności). Rachunek kosztów zachowuje układ i spełnia wymagania określone rozporządzeniem MZ i OS z dnia 22.12.1998r.

Zakład w ZPK określił prezentację kosztów w rachunku zysków i strat w układzie rodzajowym.

W wyniku badania ZPK ustalono, że zawiera on elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, p. 591), i że ZPK jest zgodny z tą ustawą.

- e) Badane dokumenty obrazujące zdarzenia gospodarcze przed zatwierdzeniem przez Dyrektora Zakładu sprawdzane są co do zasadności merytorycznej oraz pod względem formalnym i rachunkowym. Poszczególne operacje udokumentowane są w sposób przejrzysty, wystarczający i kompletny, skontrolowane a także zadekretowane przed ich zaewidencjonowaniem.

Techniczna poprawność dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych była zachowana, co dotyczy również terminowości zaewidencjonowania dowodów księgowych i prowadzenia ewidencji.

Zgodnie z art. 18 Ustawy o rachunkowości na koniec każdego miesiąca sporządzane jest:

- zestawienie obrotów i sald ,
- dziennik księgowy,
- konta księgi głównej i ksiąg pomocniczych,

- g) Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane bilansu za rok 2007.

W roku sprawozdawczym wprowadzono dodatkowo ewidencję kosztów wg miejsc powstania. Poza wykazaną zmianą, nie zmieniono żadnych zasad rachunkowości, w tym dotyczących ustalenia aktywów i pasywów za wyjątkiem wprowadzonych przepisami ogólnymi.

- h) Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowywane są w siedzibie jednostki w taki sposób, aby nieupoważnione osoby spoza pionu księgowości, nie miały do nich dostępu.

Wymogi rozdziału 8 Ustawy o rachunkowości uznaje się za spełnione.

Reasumując wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności,

2. Inwentaryzacja

3.1. System inwentaryzowania aktywów i pasywów został określony w instrukcji. Inwentaryzacja jest przeprowadzana w systemie ciągłym. Wszystkie składniki aktywów i pasywów objęte zostały inwentaryzacją z częstotliwością zgodną z ustawą o rachunkowości, rozrachunki poddano procedurze uzgodnień z kontrahentami, a pozostałe składniki – weryfikacji danych wynikających z ewidencji i z dokumentacji.

3.2. Aktywa i Pasywa na dzień 31.12.2008 zostały wycenione zgodnie z zasadami określonymi w ZPK i przepisami ustawy o rachunkowości.

3.3. Prowadzone badania nie ujawniły nieprawidłowości, które mogłyby podważać wartość majątku oraz funduszy własnych i obcych, ujętych w sprawozdaniu finansowym. Wszystkie wartości podane w bilansie na dzień 31.12.2008 r. są zgodne ze stanem rzeczywistym, ustalonym w drodze inwentaryzacji i weryfikacji sald. Można je uznać za realne i wykazane prawidłowo.

3. Informacje o istotnych pozycjach aktywów bilansu .

Na podstawie zapisów w syntetycznych i analitycznych w urzędzeniach księgowych jednostki stwierdza się, iż w badanym sprawozdaniu finansowym po stronie aktywów i pasywów występują tylko niżej omówione pozycje, inne w 2008 r. nie występują.

A. Aktywa trwałe **0,00 zł**

A.1. Wartości niematerialne i prawne **0,00 zł**

Stanowią wartość netto programów komputerowych i licencji . Saldo prawidłowe.

A.2. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym: **0,0 zł**

A.2.1 Środki trwałe **0,0 zł**

Ruch środków trwałych i umorzeń :	Środki trwałe	Umorzenie
- wartość na BO	65 651,47 zł	32 356,37 zł
- przychody	0,00 zł	0,00 zł
- rozchody z tytułu przewłaszczenia	65 651,47 zł	32 722,61 zł
- wartość na 31.12.2008	0,00 zł	0,00 zł

Wartość netto środków trwałych do wykazania w bilansie ogółem 0,00 zł. Kwotę tą wykazano w sposób prawidłowy. Badaniem objęto prawidłowość wyceny środków gr. 4 KRŚT oraz naliczenie umorzeń w tych grupach. Środki trwałe o wartości początkowej do 3 500,00 zł były umarzone są w 100% jednorazowo w momencie wydania do używania, natomiast o wartości powyżej 3 500,- zł umarzone były metodą liniową wg stawek umorzeniowych określonych w Ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych w sposób prawidłowy. Wartość rzeczowego majątku trwałego zmniejszyła się do zera. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wykazano kwoty prawidłowe.

B. Aktywa obrotowe **854,70 zł**

B.1. Zapasy **0,00 zł**

B.2 Należności krótkoterminowe, w tym: **854,70 zł**

B.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług **854,70 zł**

Stany tych należności wynikają z właściwie udokumentowanej sprzedaży usług oraz ewidencji konta 200 i 201 oraz 290. Dotyczą rozrachunków z odbiorcami krajowymi.

Należności stanowią kwotę 81.452,08 zł i dotyczą kwot należnych od:

- Warmińsko-Mazurskiego Oddziału NFZ w Olsztynie - 854,70 zł
- Wojewódzkiego Przedsiębiorstwa Realizacji Inwestycji w upadłości w Suwałkach - 80.597,38 zł

Należności wykazano w bilansie w kwocie pomniejszonej o aktualizację utworzoną na należność od WPRI w kwocie 80.597,38 zł w sposób prawidłowy. W okresie prowadzonej likwidacji wielkość należności ulegała zmianie. Zestawienie zmian kwot należności stanowi załącznik Nr 1 do Raportu

B.2.2 .Należności z tytułu podatków, dotacji i innych świadczeń **0,00 zł**

B.2.3. Inne należności **0,00 zł**

B.3. Inwestycje krótkoterminowe **0,00 zł**

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 0,00 zł zgodne są z ewidencją konta kasy oraz z protokołem inwentaryzacji kasy sporządzonym w dniu 31.12.2008 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

B.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **0,00 zł**

5. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów.

A. Fundusz własny **170,94 zł**

A.1. Fundusz podstawowy **5 463 880,71 zł**

Fundusz założycielski roku badanego zwiększył się o kwotę 1.754.324,55 zł stanowiącą wartość przejętych do spłaty zobowiązań wynikających między innymi z umowy przejęcia długów

Fundusz przedsiębiorstwa nie wykazuje salda.

Księgowania na kontach funduszu założycielskiego i przedsiębiorstwa wykonano prawidłowo, saldo wykazano w bilansie w sposób prawidłowy.

A.2. Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych **- 6 096 711,83 zł**

Dotyczy ewidencji na koncie 820. Na saldo składają się straty z lat ubiegłych nie pokryte zyskiem i nie mające pokrycia w funduszu przedsiębiorstwa.

A.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego **633 002,06 zł**

W tej pozycji wykazano prawidłowy wynik finansowy netto za okres 1.01. – 31.12.2008. Wyliczenie kwoty wyniku finansowego netto jest podane przy przekształceniu wyniku finansowego brutto w wynik finansowy netto w dalszej części raportu.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym: **683,76 zł**

B.1. Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł
B.2. Zobowiązania długoterminowe	0,00 zł
B.3. Zobowiązania krótkoterminowe – wobec pozostałych jednostek	683,76 zł
B.3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	683,76 zł
<p>Zobowiązania wobec dostawców towarów i usług dotyczą salda konta 201 z roku 2008. Ujawnione w bilansie saldo dotyczy krajowych zobowiązań wynikających z realizacji umowy z NFZ, jest zgodne z księgami. Pozycja prawidłowo ustalona. W okresie prowadzonej likwidacji wielkość zobowiązań ulegała zmianie. Zestawienie zmian kwot zobowiązań stanowi załącznik Nr 2 do Raportu</p>	
B.3.2. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	0,00 zł
B.3.3. Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	0,00 zł
B.3.4. Inne zobowiązania	0,00 zł
B.3.5. Fundusze specjalne	0,00 zł

6. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenie wyniku finansowego.

Zakład sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej

A Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 67 115,38 zł

Ewidencja przychodów ze sprzedaży prowadzona jest zgodnie z ZPK w rozbiciu na rodzaje odbiorców usług. Dane dotyczące sprzedaży wykazane w rachunku zysków i strat wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej kont zespołu 7. Zamknięcie roczne dokonane jest w sposób prawidłowy.

Łączne przychody ze sprzedaży w badanym roku wyniosły kwotę wg tytułów przychodów:

- ze sprzedaży usług medycznych (k-to 701) 66 215,38 zł
- ze sprzedaży towarów i materiałów 900,00 zł

Stwierdzono, że w przychodach tych nie występują przychody wolne od podatku dochodowego od osób prawnych.

B. Koszty działalności operacyjnej wynoszą 157 033,11 zł

i w takiej wysokości wykazano je w sprawozdawczości. Koszty są zgodne z ewidencją księgową poszczególnych kont zespołu 4. Koszty zespołu 4 zostały prawidłowo przeksięgowane na konto wyniku finansowego. Analitycznie koszty działalności operacyjnej dotyczą:

- zużycia materiałów i energii	214,36 zł
- usług obcych	89 881,46 zł
- podatków i opłat	13 635,64 zł
- wynagrodzeń	50 472,09 zł
- świadczeń na rzecz pracowników	1 348,80 zł
- amortyzacji	366,24 zł
- pozostałych kosztów	1 114,52 zł
Do kosztów uzyskania przychodów nie zaliczył badający kwoty 581,00zł stanowiącej:	
- pozostałe koszty nie s.k.u.p	581,00 zł

D. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 655 113,97 zł

W skład tej kwoty wchodzi następujące rodzaje działalności jednostki badanej:

- koszty umorzone - zobowiązania wobec pracowników przedawnione	3 370,05 zł
- umorzona pożyczka restrukturyzacyjna	642 565,98 zł
- pozostałe przychody operacyjne	9 177,94 zł

W przychodach tych występują przychody wolne od podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 642 565,98 zł, z tego:

- umorzona pożyczka restrukturyzacyjna – 642 565,98 zł

E. Pozostałe koszty operacyjne wynoszą 65 317,64 zł

Wykazana kwota zgodna jest z ewidencją i dotyczy:

- koszty postępowania spornego	63 778,10 zł
- pozostałe koszty operacyjne	1 539,54 zł

Do kosztów uzyskania przychodów badający nie zaliczył kwoty 65 305,96 zł stanowiącej następujące

- pozycje:
- koszty postępowania spornego k-to 761 w kwocie 63 778,10 zł
 - koszty komornicze w kwocie 138,91 zł
 - należności od pracowników w kwocie 1 388,92 zł

G. Przychody finansowe wynoszą 235 546,71 zł

Kwota wynika z prawidłowej ewidencji na koncie 750 dotyczy:

- odsetek umorzone, przedawnione wcześniej niezapłacone- wg umowy restrukturyzacyjnej	235 246,07 zł
- odsetki pozostałe	300,64 zł

W przychodach finansowych występują przychody wolne od podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 235 246,07 zł (odsetki umorzone, przedawnione, wcześniej nie zapłacone wg umowy restrukturyzacyjnej).

H. Koszty finansowe wynoszą 102 423,25 zł

i dotyczą operacji ewidencjonowanych na koncie 751 w sposób poprawny.

Analitycznie koszty finansowe stanowią:

- naliczone odsetki budżetowe- nie zapłacone	52,40 zł
- odsetki naliczone i niezapłacone (zapłacone przez Starostwo Powiatowe)	100 823,15 zł
- pozostałe koszty finansowe	1 547,70 zł

Do kosztów uzyskania przychodów badający nie zaliczył kwoty 100 875,55 zł stanowiącej naliczone odsetki budżetowe, naliczone i niezapłacone odsetki dla kontrahentów.

J. Zyski nadzwyczajne i straty nadzwyczajne nie występują.**G. Wynik finansowy brutto wynosi (zysk) 633 002,06 zł**

Dane zgodne z rachunkiem zysków i strat	Przychody	Koszty
Operacyjne	67 115,38	157 033,11
Pozostałe operacyjne	655 113,97	65 317,64
Finansowe	235 546,71	102 423,25
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
Razem	957 776,06	324 774,00
Wynik finansowy brutto – zysk		633 002,06

H. Wynik finansowy netto – zysk 633 002,06 zł

Przychody ogółem	957 776,06 zł
Umorzona pożyczka restrukturyzacyjna	- 642 565,98 zł
Odsetki umorzone, wcześniej nie zapłacone	- 235 246,07 zł
Razem przychody do opodatkowania	79 964,01 zł

Koszty ogółem	324 774,00 zł
Minus koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów::	- 166 762,51 zł
- inne koszty operacyjne n.s.k.u.p.	581,00 zł
- koszty postępowania spornego	63 778,10 zł
- pozostałe koszty operacyjne n.s.k.u.p.	1 527,86 zł
- naliczone odsetki budżetowe	52,40 zł
- odsetki zwłoki w zapłacie naliczone i nie opłacone	100 823,15 zł
Koszty stanowiące koszt uzyskania przychodów	158 011,49 zł
Dochód (strata)	- 78 047,48 zł
dochód do opodatkowania w pełnych zł z pominięciem groszy	0,00 zł

Wyliczenie wyniku finansowego netto:	
Wynik finansowy brutto - zysk	633 002,06 zł
Podatek dochodowy od osób prawnych za 2008 r.	0,00 zł
Wynik finansowy netto - zysk	633 002,06 zł

7. Prawidłowość innych sprawozdań finansowych.

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

- 1) informacje organizacyjne, o statusie prawnym i organizacji Zakładu.
- 2) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu likwidacji działalności w 2008 roku oraz, że istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,
- 3) stosowane zasady rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów, zasady ustalania przychodów i kosztów w zakresie w jakim obowiązujące przepisy pozostawiają prawo wyboru w szczególności:
 - zasady wyceny pozycji bilansowych aktywów i pasywów,
- 4) stwierdzenie, że nie dokonano w ciągu roku obrotowego zmian zasad rachunkowości lub metod wyceny, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe i wynik finansowy,
- 5) dane liczbowe zmian bilansu otwarcia stosownie do znowelizowanej ustawy o rachunkowości, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego z roku poprzedniego ze sprawozdaniem finansowym za rok bieżący.

Informacje o korektach wywołanych popełnionymi błędami, o znaczących zdarzeniach po dniu bilansowym dotyczących lat ubiegłych i zdarzeniach dotyczących roku obrotowego mogących mieć wpływ na strukturę pozycji bilansowych lub wynik finansowy – jako nie występujące – zostały pominięte w wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

2. Zestawienie zmian w funduszach własnych.

Zestawienie zmian w funduszach własnych Zakładu obejmuje informacje o zmianach poszczególnych składników funduszy własnych za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Stany poszczególnych składników funduszy własnych wykazane na koniec roku poprzedniego i na koniec okresu bieżącego zgodne są z ewidencją księgową.

Fundusze własne na koniec 2007 roku	3 709 556,16 zł
Fundusze własne na 31.12.2008 roku	5 463 880,71 zł
Wzrost w ciągu 2008 r.	1 754 324,55 zł
Fundusze własne po proponowanym podziale wyniku za 2008 rok	5 463 880,71 zł
Przewidywany przyrost z podziału zysku za 2008 r.	633 002,06 zł

3. Rachunek przepływów pieniężnych.

Prawidłowo sporządzony metodą pośrednią rachunek z przepływów pieniężnych za bieżący i poprzedni rok obrotowy, obrazuje zmiany sytuacji Zakładu, wywołane przez strumienie pieniężne z podziałem na spowodowane działalnością operacyjną, inwestycyjną, finansową i przedstawia źródła dopływu środków oraz sposoby ich wykorzystania.

Dane wykazane w rachunku przepływów pieniężnych, powiązane są z bilansem, rachunkiem zysków i strat, zestawieniem zmian w kapitale własnym, informacją dodatkową oraz wynikają bezpośrednio z ksiąg rachunkowych. Ustalone w sprawozdaniu środki pieniężne:

	za rok	
	2007	2008
– na początek okresu	8 204,68 zł	398,53 zł
– na koniec okresu	398,53 zł	0,00 zł
Zgodny jest ze stanem wykazany w aktywach bilansu		
Bilansowa zmiana środków pieniężnych	- 7 806,15 zł	- 398,53 zł

4. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa i objaśnienia obejmuje zakres tematyczny określony w załączniku do ustawy o rachunkowości.

Dane zawarte w informacji dodatkowej nie objęte bilansem i rachunkiem zysków i strat, w sposób analityczny przedstawiają rozwinięcie pozycji bilansowych i przedstawiają dane uzupełniające o aktywach i pasywach bilansu oraz elementach rachunku zysków i strat, w zakresie niezbędnym do lepszego ich poznania.

Dane zawarte w informacji dodatkowej zostały oparte na zapisach w księgach rachunkowych Zakładu pozwalają na wszechstronną ocenę sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu na dzień 31.12.2008 roku.

5. Sprawozdanie opisowe z działalności Zakładu

Sprawozdanie opisowe z działalności Zakładu za okres od 16.07.2003 do 31.12.2008 rok oraz lata wcześniejsze obejmuje m. in. zakres tematyczny określany w art. 49 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, a w szczególności o byłej i aktualnej sytuacji majątkowej i finansowej bez prognozy na rok następny z powodu zakończenia likwidacji Zakładu .

Dane odnoszące się do informacji wynikowych opracowane zostały na podstawie ksiąg rachunkowych oraz danych zawartych w sprawozdaniu finansowym badanego okresu obrotowego i są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego.

8. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego

Wszystkie istotne operacje gospodarcze dotyczące badanego okresu obrotowego zostały ujęte w księgach badanego okresu.

Nie ujawniono i nie występują istotne zdarzenia dotyczące okresu objętego badanym sprawozdaniem finansowym, jakie mogły wystąpić między dniem bilansowym z datą wyrażenia opinii, mogących mieć wpływ na treść sformułowanej opinii i ustaleń zawartych w niniejszym raporcie uzupełniającym opinię.

D. UWAGI KOŃCOWE.

1. Informacje przedstawione w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok 2008 wykazują rzetelnie i prawidłowo wynik działalności gospodarczej Zakładu za 2008 rok, a także sytuację majątkową i finansową na dzień 31.12.2008 roku.


Podsumowanie wyników badania oraz ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia o zbadanym sprawozdaniu finansowym, stanowiąca odrębny dokument.

2. Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta. Integralną część raportu uzupełniającego opinię stanowią tabele analizy finansowej



Badający : mgr Elżbieta Kalejta

biegły rewident nr ew. 1518/4407



ELKa Biuro Rachunkowe
Podmiot upr. do badania
sprawozdań finansowych-2050

mgr Elżbieta Kalejta
ul. Zielona 15, 19-400 Olecko, tel. 520-25-52
NIP 847-104-44-03 REGON 790280708

Olecko, dn. 26.02.2009r.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Nadzawczej
Marian Swierszcz