

- ewidencja analityczna właściwie uszczegółowiona umożliwia poprawne sporządzenie bilansu,
- salda wykazane w bilansie są realne.

3. Informacje o pozycjach rachunku zysków i strat, kształtujących wynik netto działalności gospodarczej jednostki

Przychody i zyski

Przychody i zyski zostały kompletnie i prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

❖ Przychody netto ze sprzedaży produktów:

za 2011 rok wynoszą 8 782 704,48 zł
i dotyczą w całości podstawowej działalności Jednostki.

❖ Zmiana stanu produktów -254 735,95 zł

❖ Przychody netto ze sprzedaży materiałów 729,80 zł

Na podstawie sprawdzonych wrywkowo dokumentów stwierdza się prawidłowość ewidencji dotyczącej przychodów ze sprzedaży oraz prawidłowość stosowanych stawek VAT, a także rozliczenie tego podatku na podstawie rejestrów VAT.

❖ Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 1 445 318,87 zł
i dotyczą:

- dotacje	12 499,98 zł
- przychodów z najmu	1 140 286,82 zł
- zwrot odszkodowania	266 274,93 zł
- pozostałe przychody	26 257,14 zł

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w Poznaniu za rok obrotowy 2011**

- ❖ Przychody finansowe w kwocie 246 006,68 zł
dotyczą wyłącznie odsetek uzyskanych i zarachowanych.

Koszty i straty

Koszty zostały zaprezentowane kompletnie i prawidłowo w rachunku zysków i strat.
Kwalifikacja kosztów rodzajowych nie budzi zastrzeżeń.

- ❖ Koszty działalności operacyjnej wynoszą 9 423 890,38 zł
i obejmują poniesione koszty według rodzaju.

- ❖ Pozostałe koszty operacyjne wynoszą 285 601,83 zł
i dotyczą:

- aktualizacji wartości aktywów niefinansowych 5 759,00 zł
- pozostałych kosztów operacyjnych 279 842,83 zł

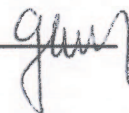
na które składają się:

- refaktury dotyczące najmów 203 240,83 zł
- zasądzzonego odszkodowania 23 470,48 zł
- koszty procesów 35 218,29 zł
- zwrot dotacji 10 268,00 zł
- inne kosztów operacyjnych 7 645,23 zł

- ❖ Koszty finansowe wynoszą 46 595,66 zł
i obejmują odsetki:

- od pożyczki 33 608,51 zł
- od nieterminowego uregulowania zobowiązań 11 024,49 zł
- budżetowe 1 962,66 zł

- ❖ zysk brutto wyraża się kwotą 463 936,01 zł
ustalony został w sposób prawidłowy.



W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

4. Obowiązkowe zmniejszenia zysku

❖ Podatek dochodowy od osób prawnych:

Sposób ustalenia dochodu do opodatkowania został prawidłowo przedstawiony w informacji dodatkowej.

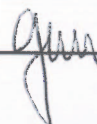
5. Ocena ogólna rachunku zysków i strat

- pozycje rachunku zysków i strat zgodne są z ewidencją księgową,
- pozycje przychodów i kosztów zostały prawidłowo zaklasyfikowane i przedstawione w rachunku zysków i strat,
- w badanych dokumentach stwierdzono przynależność przychodów i kosztów do okresu badanego.

V. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI

1. Rachunku przepływów pieniężnych – nie występuje
2. Zestawienia zmian w kapitale własnym – nie występuje
3. Wprowadzenia do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zostało sporządzone przez Jednostkę zgodnie z przepisami określonymi w art. 48 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami) i zawiera informacje o Jednostce, o przyjętych zasadach rachunkowości oraz metodach wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego.



4. Dodatkowych informacji i objaśnień

Dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone przez Jednostkę zgodnie z przepisami określonymi w art.48 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami) i zawierają wszystkie dane i objaśnienia istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego Jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku.

VI. BADANIE ZAGADNIEŃ SZCZEGÓLNYCH

Istotne zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident nie stwierdził i nie został poinformowany o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

Zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie prawa

Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.

Nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

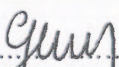
VII. UWAGI KOŃCOWE

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w Poznaniu za rok obrotowy 2011**

Podsumowanie wyników badania znajduje się w sporządzonej „Opinii niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego”.

Niniejszy raport zawiera 24 strony, których każda jest opatrzona skróconym podpisem biegłego rewidenta.


.....
Halina Galantowicz
Kluczowy biegły rewident nr 6859
Przeprowadzający badanie w imieniu

Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe
Spółka z o.o.
60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21
Podmiot nr 2394

Poznań, dnia 14 marzec 2012 roku.