

**Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych  
za 2011 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,  
dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie**

**1. Badanie wstępne:**

- 1) Rozpoznanie i ustalenie stanu prawnego jednostki, a w tym ustalenie m.in.:
  - formy prawnej jednostki,
  - przedmiotu działalności,
  - podstawy prawnej działalności,
  - organu rejestrowego, daty wpisu do rejestru,
  - rejestracji podatkowej.
- 2) Rozpoznanie struktury organizacyjnej, obsady stanowisk, ustalenie stanu zatrudnienia.
- 3) Rozpoznanie otoczenia, środowiska, rynku działalności jednostki.
- 4) Pozyskanie informacji dotyczących ostatniego badania sprawozdania finansowego, jego zatwierdzenia, podziału wyniku finansowego oraz kształtowania się kapitałów własnych.
- 5) Rozpoznanie systemu rachunkowości oraz systemu kontroli wewnętrznej wraz z dokonaniem oceny jej jakości i prawidłowości działania.
- 6) Obserwacja przebiegu spisu z natury rzeczowych składników majątku.
- 7) Wstępne określenie sytuacji majątkowo-finansowej.
- 8) Zapoznanie się z wynikami kontroli zewnętrznych i wewnętrznych organów kontroli.
- 9) Zapoznanie się z uchwałami organów nadzoru.
- 10) Zapoznanie się z wynikami ekonomiczno-finansowymi z dwóch lat poprzednich.
- 11) Sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń biegłych rewidentów z roku poprzedniego.
- 12) Opracowanie planu badania.

**2. Badanie właściwe aktywów i pasywów:**

- 1) Ustalenie istotności ogólnej i cząstkowej oraz ryzyka badania.
- 2) Kontrola wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w szczególności:

- prawidłowości inwentaryzacji,
- poprawności zakwalifikowania,
- prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
- udokumentowania zmian w stanie, tj. przychodów, zmniejszeń, przecen itp. (dowodów OT, PT i innych),
- prawidłowości stosowania stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej,
- budowy środków trwałych, ich finansowania i rozliczania,
- zaliczki na budowle środków trwałych,
- stanu maszyn i urządzeń związanych z budowle środków trwałych,
- prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy.

3) Kontrola inwestycji długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:

- prawidłowości inwentaryzacji,
- prawidłowości zakwalifikowania do inwestycji nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- prawidłowości ewidencji,
- prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
- aktualizacji wyceny nieruchomości i aktywów finansowych.

4) Kontrola zapasów (materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych, towarów, zaliczek), w tym w szczególności:

- prawidłowości spisu z natury,
- prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
- wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
- metody rozchodu,
- rozliczenia zakupu z dostawcami,
- kontroli rozchodu materiałów do zużycia i produktów do sprzedaży,
- dostawy niefakturowane w drodze.

5) Kontrola należności, zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, w tym szczególności:

- prawidłowości inwentaryzacji metodami potwierdzenia sald i metodami weryfikacji sald,
- prawidłowości ewidencji,
- oceny realności sald i stopnia egzekwowalności,

- zgodności sald rozrachunków publiczno-prawnych z deklaracjami,
  - terminowości płatności należności i zobowiązań, naliczanie odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych należności i zobowiązań,
  - wyceny należności i zobowiązań w ciągu roku i na dzień bilansowy,
    - poprawności rozliczeń z tytułu wynagrodzeń oraz świadczeń ZUS,
    - odpisów aktualizujących wartości należności,
    - zobowiązań warunkowych,
    - zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki,
    - zobowiązań i należności wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Województwa Śląskiego jako jednostki samorządu terytorialnego,
    - kontroli rezerw na zobowiązania.
- 6) Kontrola środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych, w tym w szczególności:
- prawidłowości inwentaryzacji,
  - prawidłowości ewidencji, udokumentowanie obrotu, pieniężnego i kredytów,
  - wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - dyscypliny finansowej.
- 7) Kontrola kosztów działalności, strat nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
- prawidłowości ewidencji kosztów w zespołach 4-tym i 5-tym,
  - udokumentowanie wydatków, kontrola wydatków,
  - rozliczeń i kalkulacji kosztów w zakresie wyrobów gotowych i usług,
  - rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne i bierne),
  - pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe,
  - strat nadzwyczajnych.
- 8) Kontrola przychodów, zysków nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
- udokumentowanie sprzedaży produktów, usług i pozostałych składników majątku,
  - korekta sprzedaży,
  - pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe, zyski nadzwyczajne,
  - ustalenie wyniku finansowego brutto,
  - podatek dochodowy,
  - zysk netto (strata netto).
- 9) Kontrola kapitałów (funduszy) własnych, w tym w szczególności:

- kapitału podstawowego,
- kapitałów – zapasowego, rezerwowego, z aktualizacji wyceny,
- podziału zysku z lat ubiegłych.

- 10) Kontrola rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.
  - 11) Sprawdzenie poprawności sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień (szczegółowość nie mniejsza, niż wynikająca z zapisów ustawy o rachunkowości).
  - 12) Ocena aktywów i pasywów oraz ocena sytuacji finansowej, a w tym:
    - ocena zmian aktywów i pasywów,
    - ocena wyników finansowych,
    - ocena wskaźników (w tym w szczególności: ocena wskaźników rentowności, płynności finansowej, wskaźników rotacji, wskaźników do analizy poziomej i pionowej bilansu, wskaźników przepływów finansowych, innych),
    - ocena sytuacji finansowej,
    - ocena kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym (nie dotyczy jednostek będących w likwidacji).
  - 13) Ocena ewentualnych zdarzeń powstałych po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego.
  - 14) Badanie końcowe, a w tym:
    - podsumowanie wyników badania,
    - omówienie wyników badania z kierownictwem jednostki,
    - przekazanie opinii niezależnego biegłego rewidenta oraz raportu z badania sprawozdania finansowego uzupełniającego opinię kierownictwu badanej jednostki.
3. Czynności badawcze odbywają się w siedzibie badanej jednostki. Badanie sprawozdania finansowego ma wskazać, czy oddaje ono w sposób rzetelny i prawidłowy sytuację finansową badanego podmiotu.
  4. Biegły rewident musi się zapoznać z istotnymi umowami, których stroną jest badany podmiot, co winno znaleźć odzwierciedlenie w ocenie badanej jednostki.
  5. Biegły dokona analizy porównawczej za badany rok i za dwa poprzedzające go lata obrotowe.

6. Sprawozdanie finansowe wszystkich zakładów musi zawierać zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.
7. Biegły rewident jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w celu przedstawienia wyników badania.