



KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Irena Beck

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę KIBR pod numerem 241

53-680 Wrocław ul. Branibowska 2/10

tel. 71 3171281, tel kom. 607633251

E-mail: beck-kancelaria @o2.pl.

OPINIA i RAPORT

**z badania sprawozdania finansowego
za 2013 rok**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Powiatowy Zespół Szpitali

**56-400 Oleśnica
ul. Armii Krajowej nr 1**



KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

53-680 WROCŁAW ul. Braniborska 2/10

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę KIBR pod numerem 241

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla

**RADY POWIATU OLEŚNICKIEGO i DYREKCJI
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Powiatowego Zespołu Szpitali
w OLEŚNICY**

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowego Zespołu Szpitali z siedzibą w Oleśnicy ul. Armii Krajowej nr 1 za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013 r., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **11 641 034,74 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący stratą netto w wysokości **658 234,03 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2013 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 136 067,97 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2013 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **87 248,78 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawie o Zakładach Opieki Zdrowotnej..

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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w 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.

Uważamy że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa.

V. Nie zgłaszając zastrzeżeń do poprawności i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego pragniemy zwrócić uwagę, że:

analiza sytuacji finansowej i majątkowej SP ZOZ Powiatowego Zespołu Szpitali wskazuje na: -utrata płynności finansowej przez jednostkę, - brak pokrycia strat z lat ubiegłych funduszem zakładowym. Kapitał własny wykazuje wartość ujemną.

VI. Sprawozdanie z działalności zgodnie z art.49 ustawy o rachunkowości jednostka nie ma obowiązku sporządzania.

VII. Kluczowy biegły rewident Irena Beck nr ewid. 6712 przeprowadzający badanie w imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 241 z siedzibą we Wrocławiu ul. Braniborska 2/10

Wrocław , dnia 10 kwietnia 2014r.

KANCELARIA BIEGŁEGO
REWIDENTA
Irena Beck
53-680 Wrocław, ul. Braniborska 2/10
NIP 913-100-09-27
tel. 317 12 81, kom. 0607 633 251

Kluczowy Biegły Rewident
Nr 6712
Irena Beck



KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

53-680 WROCLAW ul. Braniborska 2/10

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę KIBR pod numerem 241

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego
za rok 2013

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Powiatowy Zespół Szpitali

56-400 Oleśnica

ul. Armii Krajowej nr 1

Wrocław kwiecień 2014 rok

Spis treści	Str.
A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Informacja ogólna o badanej jednostce	3
B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA	7
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10
1. Księgi rachunkowe i kontrola wewnętrzna.....	10
2. Inwentaryzacja.....	11
Bilans.....	12
1. Aktywa trwałe.....	12
2. Aktywa obrotowe.....	13
3. Kapitał własny.....	15
4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15
5. Rachunek zysków i strat	16
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia	20
7. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	20
8. Rachunek przepływów pieniężnych.....	20
9. Informacje końcowe.....	21

Raport z badania sprawozdania finansowego

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacja ogólna o badanej jednostce

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Powiatowy Zespół Szpitali**

Adres siedziby : 56-400 Oleśnica
ul. Armii Krajowej nr1

Forma prawna : Ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 o Zakładach Opieki
Zdrowotnej (Dz.U. nr 91 poz. 408 z późn. zmianami)
Ustawa z dn.15.04.15.211r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2011 Nr 112 poz.654 z późn. zmianami)

Organ Tworzący: Starostwo Oleśnickie

Numer statystyczny : Urząd Statystyczny we Wrocławiu nadał numer
identyfikacyjny **932966540**.

Własność: Samorządowa

NIP : SP ZOZ otrzymał potwierdzenie zgłoszenia
rejestracyjnego podatnika od towarów i usług i numer
identyfikacyjny **NIP 9111847075** przez Urząd Skarbowy
w Oleśnicy.

Cel działalności jednostki
wpisany do KRS : Postępowanie służące zachowaniu, ratowaniu,
przywracaniu i poprawie stanu zdrowia przez:
Udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:
- leczenia stacjonarnego,
- pomocy doraźnej,
- opieki ambulatoryjnej podstawowej i specjalistycznej,
Profilaktykę zdrowotną,
Orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia.

Przeważająca działalność: 8610Z działalność Szpitali wg PKD 2007

Wpis do rejestru sądowego: Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej, we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wpisał do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. w dniu 07.01.2004r., pod numerem KRS: 0000186473.

Fundusz Założycielski
na dzień 31.12.2013r.

15 166 912,59 zł

Kierownictwo:
Dyrektor Szpitala

Pani Lilianna Głowacka Dyrektor PZS
została powołana od 17.01.2013r

Pani Agnieszka Cholewińska z-ca Dyrektor PZS
zatrudniona od 4.08.2012r. do 17.02.2013r.

Pani Beata Krason z-c Dyrektora PZS
zatrudniona od 22.04.2013r. do 31.08.2013r.

Główny Księgowy :

Pani Teresa Anna Rogalska
zatrudniona od 16.10.2000r. na czas nieokreślony.

Organ Nadzorczy
Rada Społeczna ZP ZOZ

Pan Zbigniew Potyrała	Przewodniczący
Pan Kazimierz Plaksej	Członek
Pani Mariola Aiyegbusi	Członek
Pan Grzegorz Otwinowski	Członek
Pan Andrzej Czechowski	Członek
Pan Grzegorz Dąbrowski	Członek
Pan Adam Horbacz	Członek
Pan Przemysław Sadowski	Członek
Pan Marcin Kasina	Członek

Średnioroczne zatrudnienie :

455 osób

1.2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowego Zespołu Szpitali w Oleśnicy sporządzone na dzień 31.12.2013r. obejmujące okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r., na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans, który po stronie aktywów i pasywów na dzień 31.12.2013r.
zamyka się sumą **11 641 034,74 zł**
3. rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r.,
wykazujący stratę netto w wysokości **658 234,03 zł**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie
kapitału własnego o kwotę **1 136 067,97 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zwiększenie
stanu środków pieniężnych o kwotę **87 248,78 zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia

Sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości SP ZOZ nie ma obowiązku sporządzania.

Nie stanowiło przedmiotu badania :

- wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu,
- nieprawidłowości występujących poza systemem rachunkowości,
- powiązania kapitałowe i personalne firm.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wyrywkową z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

Dyrektor złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego SP ZOZ Powiatowy Zespół Szpitali w Oleśnicy udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu. Z tego tytułu nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

1.3. Dane identyfikujące biegłych rewidentów

Badanie przeprowadziła Kancelaria Biegłego Rewidenta Irena Beck we Wrocławiu, ul. Braniborska 2/10, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę prowadzoną przez KIBR pod numerem 241, na podstawie umowy nr. 8/14/2013 zawartej z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Powiatowy Zespół Szpitali w Oleśnicy w dniu 21.10.2013r.

W imieniu powyższego podmiotu badanie przeprowadzili :

- Irena Beck – biegły rewident nr ewid. 6712.
- Maria Torba - asystent

Zgodnie z art.66 ust 2 ustawy o rachunkowości badający spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie zostało przeprowadzone w okresie 21.11.2013r., 1-4, 7-10.04.2014. w siedzibie SP ZOZ Powiatowy Zespół Szpitali w Oleśnicy.

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

1.4. Decyzję o wyborze Kancelarii Biegłego Rewidenta Irenę Beck jako podmiotu uprawnionego do badania podjął Zarząd Powiatu Oleśnickiego Uchwała nr 113 /2013 z dnia 26.09.2013 r.

1.5. Stan aktywów i pasywów na dzień 01.01.2013r. wynika ze sprawozdania finansowego sporządzonego przez SP ZOZ Powiatowy Zespół Szpitali w Oleśnicy za rok 2012,

wykazującego po stronie aktywów i pasywów sumę 12 457 399,18 zł

oraz zamykającego się zysk netto w kwocie 60 022,08 zł

Sprawozdanie finansowe za rok 2012r. zostało zbadane przez Kancelarię Biegłego Rewidenta we Wrocławiu ul. Braniborska 2/10, podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego wpisany na listę KIBR nr 241 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń z uzupełniającymi objaśnieniami w dniu 15 kwietnia 2013 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało zatwierdzone uchwałą nr 69/2013 Zarządu Powiatu Oleśnickiego, podjętą w dniu 13.06.2013r.

Uchwałą nr1/2013 z dnia 18.06.2013r. Dyrektora Powiatowego Zespołu Szpitali w Oleśnicy w sprawie podziału zysku za rok 2012 w kwocie 60 022,08 zł
Przeznaczyć na zwiększenie Funduszu Zakładu.

Sprawozdanie finansowe za rok 2012, zostało złożone wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta w Dolnośląskim Urzędzie Skarbowym we Wrocławiu w dniu 18.06.2013 r. oraz do akt rejestrowych w Sądzie Rejonowym we Wrocławiu w dniu 19.06.2013 r.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA**1. Syntetyczny bilans majątkowy, struktura i dynamika.**

Wyszczególnienie	31.12. 2011	31.12. 2012	31.12. 2013	Dynamika		Struktura		
				2013 2012	2013 2011	2011	2012	2013
	w tys.zł	w tys.zł	w tys.zł	%	%	%	%	%
A. AKTYWA TRWAŁE	10 280	8 981	8 189	91,2	79,6	76,0	72,1	70,3
I.Wartości niematerialne i prawne	624	160	26	16,2	4,2	4,6	1,3	0,2
II.Rzeczowe aktywa trwałe	9 048	8 362	7 714	92,2	85,3	66,9	67,1	66,3
I.Środki trwałe	9 048	8 362	7 674	91,8	84,8	66,9	67,1	65,9
2.Środki trwałe w budowie			40					0,4
V.Długoterm.rozliczenia międzyokr.	608	459	449	97,8	73,8	4,5	3,7	3,8
B.AKTYWA OBROTOWE	3 243	3 476	3 452	99,3	106,4	24,0	27,9	29,7
I.Zapasy	435	531	419	78,9	96,3	3,2	4,3	3,6
II.Należności krótkoterminowe	2 403	2 651	2 762	104,2	114,9	17,8	21,2	23,7
III.Inwestycje krótkoterminowe	194	72	159	220,8	81,9	1,4	0,6	1,4
IV.Krótkoterm.rozlicz.międzyokr.	211	222	112	50,4	53,8	1,6	1,8	1,0
AKTYWA RAZEM	13 523	12 457	11 641	93,4	86,1	100,0	100,0	100,0
A.KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 145	- 702	-1 838	-261,8	-44,3	30,7	- 5,6	-15,8
I.Kapitał (fundusz) podstawowy	19 687	15 167	15 167	100,0	77,0	145,6	121,8	130,3
II.Kapitał Zakładu	7 059	7 059	7 119	100,8	100,9	52,2	56,7	61,2
IV.Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 232	- 22 988	-23 466	-102,1	-116,0	-149,6	-184,5	-201,6
V.Zysk (strata) netto	-2 369	60	-658	-1096,6	27,8	-17,5	0,5	-5,7
B.ZOBOWIĄZANIA I REZERWY na zob	9 378	13 159	13 479	102,4	143,7	69,3	105,6	115,8
I.Rezerwy na zobowiązania	2 083	2 073	2 273	109,6	105,1	15,4	16,6	19,5
II.Zadłużenia długoterminowe	582		200		34,4	4,3		1,7
III.Zobowiązania krótkoterminowe	4 900	5 312	7 122	134,0	145,3	36,2	42,6	61,2
a.Kredyty bankowe	1 109	933	792	84,8	71,4	8,2	7,5	6,8
b.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 555	2 145	4 133	192,7	265,8	11,5	17,2	35,5
d.Zobowia. z tyt. podatk. cel,ubezp.	2 196	1 761	1 453	82,5	66,2	16,2	14,1	12,5
f. Inne zobowiązania	40	473	220	46,5	550,0	0,3	3,8	1,9
g. fundusze specjalne			524					4,5
IV.Rozliczenia międzyokresowe	1 813	5 774	3 884	67,3	214,2	13,4	46,4	33,4
PASYWA RAZEM	13 523	12 457	11 641	93,4	86,1	100,0	100,0	100,0

Ogółem majątek zmniejszył się w roku 2013 o 6,6 % w porównaniu z rokiem poprzednim w tym:

- aktywa trwałe zmniejszyły się o 8,8 %,
- majątek obrotowy zmniejszył się o 0,7 %
- zapasy zmniejszyły się o 21,1 %
- należności krótkoterminowe zwiększyły się o 4,2 %
- inwestycje krótkoterminowe zwiększyły się o 120,8 %
- kapitał własny zmniejszył się o 161,8 %
- zobowiązania i rezerwy zwiększyły się o 2,4 %

- rezerwy zwiększyły się o 9,1 %
- zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się o 34,0%
- rozliczenie międzyokresowe zmniejszyły się o 32,7 %

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Wyszczególnienie	31.12. 2011	31.12. 2012	31.12. 2013	Dynamika	
				2013 2012	2013 2011
	w tys.zł	w tys.zł	w tys. zł	%	%
A.Przychody netto ze sprzedaży i	31 013	32 662	32 401	99,2	104,5
I.Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 234	32 628	32 596	99,9	104,4
II. Zmiany stanu produktów	-221	34	-195	-573,5	-88,2
B.Koszty działalności operacyjnej.	33 862	34 358	34 868	101,5	103,0
I. Amortyzacja	2 068	1 646	1 285	78,1	62,1
II .Zużycie materiałów energii	4 817	5 035	5 182	102,9	107,6
III. Usługi obce	8 878	9 269	9 223	99,5	103,8
IV. Podatki i opłaty	155	147	151	102,7	97,4
V. Wynagrodzenie	14 771	14 647	15 147	103,4	102,5
VI. Ubezpieczenie społeczne i inne świadcz.	2 865	3 258	3 431	105,3	119,7
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	308	356	449	126,1	145,7
C.Zysk (strata) ze sprzedaży	-2 849	- 1 696	-2 467	-145,4	-86,6
D.Pozostałe przychody operacyjne	770	2 225	1 207	54,2	156,7
E.Pozostałe koszty operacyjne	143	147	323	219,7	44,3
F.Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 222	382	-1 584	-414,6	-71,3
G.Przychody finansowe	16	24	68	283,3	425,1
H.Koszty finansowe	136	286	447	156,3	328,7
II.L.Zysk(strata) z działalności gospodarczej	-2 342	120	-1 963	-1635,8	83,8
J.Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-64	- 64	1 299	2029,7	2029,7
I.Zyski nadzwyczajne			1357		
II.Straty nadzwyczajne	-64	- 64	-58	-90,6	90,6
K. Zysk (strata) brutto	-2 406	56	-664	-1185,7	27,6
L.Podatek dochodowy	37	4	-6	150,0	16,2
M.Poz.obowiązk. zmniejsz zysku (zw.stra)					
N.ZYSK (STRATA) NETTO	-2 369	60	-658	1096,6	27,8
PRZYCHODY OGÓŁEM (A+G+J.)	31 799	34 911	35 033	100,3	110,2
KOSZTY OGÓŁEM (B+D+E+H+K)	34 205	34 855	35 697	102,4	104,4

Analiza rachunku i zysków i strat wskazuje wzrost przychodu ogółem o 0,3 % a w poniesionych kosztach ogółem nastąpił wzrost o 2,4 %, .

- amortyzacja zmniejszyła się o 21,9 %
- zużycie materiałów i energii zwiększyło się o 2,9 %
- usługi obce zmniejszyły się o 0,5 %
- podatki zwiększyły się o 2,7 % .
- wynagrodzenie zwiększyły się o 3,4 %
- ubezpieczenie społeczne i świadczenia wzrosły o 5,3 %
- pozostałe koszty rodzajowe zwiększyły się o 26,1 %

3. Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim.

Wskaźnik	Sposób liczenia		2013	2012	2011
1. suma bilansowa		tys zł	11 641	12 457	13 523
2. wynik finansowy netto strata		tys zł	-664	60	-2 369
3. rentowność majątku	<u>wynik finansowy netto</u> <u>suma aktywów</u>	%	-5,6	0,5	-17,5
4. rentowność kapitału własnego	<u>wynik finansowy netto</u> <u>kapitał własny</u>	%	-35,8	-8,5	-57,1
5. rentowność netto sprzedaży	<u>wynik finansowy netto</u> <u>Przychody ogółem</u>	%	-1,8	0,2	-7,4
6. płynność - wskaźnik płynności I	<u>majątek obrotowy ogółem</u> <u>zobowiązania krótkotermi</u>	pokrycie	0,4	0,5	0,6
7. płynność - wskaźnik płynności II	<u>aktywa obrot.ogółem zapasy</u> <u>zobowiązania krótkotermi</u>	pokrycie	0,4	0,4	0,5
8. płynność - wskaźnik płynności III	<u>Krótkoter aktywa finansowe</u> <u>zobowiązania krótkotermi</u>	pokrycie	0,02	0,01	0,04
9. szybkość obrotu należności	<u>należność z tyt.dost i usługx365</u> <u>przych netto ze sprz.prod.i to.</u>	dni	30	28	28
10. naliczone spłaty zobowiązań	<u>zobow.z tyt.dostaw i usługx365</u> <u>Przychody ze sprzed.usł.mate.</u>	dni	35	21	16
11. szybkość obrotu zapasów	<u>zapasy x 365</u> <u>przychody sprzed. usług tow.i mat..</u>	dni	5	5	5
12. pokrycie majątku kapitałem własnym	<u>kapitał własny+rezerwy długote</u> <u>aktywa trwałe</u>	%	40,1	52,1	74,7

1. Suma bilansowa 11 641 034,74 zł
2. Wynik finansowy strata - 658 234,03 zł
3. Wskaźnik rentowności majątku za 2012r. wynosił 0,5 %, za 2013r. wynosi -5,6 % wskaźnik pogorszył się o 6,0 %.
4. Wskaźnik rentowności kapitału własnego za 2012r. wynosił 8,5 %, a za 2013r. wynosi -35,8 % wskaźnik uległ pogorszeniu o 44,3 %.
5. Wskaźnik rentowności sprzedaży netto w 2012 r. wynosił 0,2%, a za 2013r. wynosi -1,8 % wskaźnik uległ pogorszeniu o 2,0 %

6. Wskaźniki płynności:

- płynność I w 2012r. wynosiła 0,5 a za 2013r. wynosi 0,4 . Zadawalający poziom wskaźnika płynności który mieści się w granicach 1,2 do 2. Jednostka osiągnęła wskaźnik poniżej granicy poziomu.

- płynność II w 2012r, wynosiła 0,4 a za 2013r. wynosi 0,4 Pozytywny wskaźnik jest wielkość 1. Jednostka uzyskuje poniżej jedności.

- płynność III w 2012r. wynosił 0,01 a za 2013r. wynosi 0,02, co oznacza że jednostka nie posiada własnych środków pieniężnych na regulowanie swoich bieżących zobowiązań

7. Wskaźnik szybkości obrotu należności w dniach za 2012r. wynosił 28 dni, a w 2013r. wynosi 30 dni. Wskaźnik pogorszył się o 2 dni.

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań za 2012r. wynosił 21 dni , a w 2013r. wynosi 35 dni uległ pogorszeniu o 14 dni

9. Wskaźnik szybkości obrotu zapasów za 2012r. wynosił 5 dni, a za 2013r. 5 dni. Wskaźnik utrzymał się na tym samym poziomie.

10. Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym za 2012r. wynosi 52,1 % a za 2013r. wynosi 40,1 %. Bezpieczny wskaźnik to 100-150 %

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

Prawidłowość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat

2. Księgi rachunkowe i kontrola wewnętrzna**2.1 Zakładowy plan kont**

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z zasadami rachunkowości /polityka/ wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora nr 22/2004 w z dnia 13.05.2004r. oraz wprowadzona aktualizacja zakładowego planu kont Zarządzenie nr 36/2011 z dnia 15.07.2011r. i Zarządzenie 56/2011 z dnia 10.12.2011r.

Zakładowy Plan Kont obejmuje wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) i prowadzonych do nich kont analitycznych, podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów (w zakresie, w jakim ustawa pozostawia prawo wyboru jednostce), a ponadto określa zasady ewidencji kosztów i rachunku wyników w zespole 4 – według rodzajów i zespole 5 w/g miejsc powstawania.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Ewidencja księgowa prowadzona jest przy pomocy systemu komputerowego program wersji Optimed ERP ESAPROJEKT Spółka z o.o. w Katowicach wdrożony od dnia 01.01.2010r. wg modułów:

- finansowo- księgowym.
- gospodarka magazynowo – materiałowa
- kadrowo- płacowe
- majątek firmy.

Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera zawiera dane, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Eksploracja systemu pozwala na drukowanie tabulogramów w ujęciu syntetycznym i analitycznym z uwzględnieniem podziału na poszczególne grupy kont, ze szczegółowością niezbędną do sporządzenia deklaracji podatkowych i sprawozdawczości.

Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych. Księgi rachunkowe prowadzone i przechowywane są w siedzibie jednostki.

2.3. Otwieranie, prowadzenie i zamykanie ksiąg rachunkowych jest prawidłowe.

W szczególności zachowana jest :

- ciągłość bilansowa, a bilans otwarcia wynika z bilansu zamknięcia na koniec roku 2011
- kompletność i poprawność dokonywanych zapisów i ich powiązanie z dokumentami źródłowymi,
- ewidencja operacji w porządku chronologicznym i systematycznym,
- zgodność kont syntetycznych z kontami analitycznymi i zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych,
- zgodność zestawienia obrotów i sald z odpowiednimi pozycjami sprawozdania finansowego.

2.4. Udokumentowanie operacji gospodarczych jest poprawne.

Dowody księgowe są kompletne, rzetelne i odpowiadają wymogom określonym w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, są sprawdzane pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone przez upoważnione osoby.

Działanie systemu kontroli wewnętrznej, powiązanej z systemem rachunkowości określone zostało w regulaminie kontroli wewnętrznej.

Stosowany obieg dokumentów księgowych oraz ich kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa zapewnia kompletne i rzetelne udokumentowanie wszystkich operacji gospodarczych.

Kontrola funkcjonalna przypisana jest do poszczególnych stanowisk kierowniczych.

Organizacja systemu kontroli wewnętrznej jest powiązana ze strukturą organizacji i zarządzania jednostki.

Działanie systemu kontroli wewnętrznej w jednostce sprawdzono w zakresie wiążącym się tematycznie z badanym sprawozdaniem finansowym.

Za opracowanie i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej oraz za zapobieganie nieprawidłowościom odpowiedzialny jest Dyrektor.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć lub nieprawidłowości w działaniu kontroli wewnętrznej z punktu widzenia jakości sprawozdania finansowego.

3. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z zarządzeniem nr 35 /2012 z dnia 4.09.2013r. i 43/2013 z dnia 15.10.2013r. Dyrektora Powiatowego Zespołu Szpitali w Oleśnicy w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Zarządzenie określa harmonogram prac inwentaryzacyjnych, powołanie komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.

Inwentaryzacja składników majątkowych w IV kwartale 2013 roku w okresie sprawozdawczym obejmowała:

- aktywa trwale – 12.11.2013r.
- kasa – 31.12.2013r.
- magazyn medyczno- gospodarczy - 21.11.2013r.
- magazyn żywnościowy -31.12.2013r.
- laboratoria- 29.11.2013r.
- apteka szpitalna - 29.11.2013r.
- apteki oddziałowe 18 i 19.12.2013r..

Różnice inwentaryzacyjne rozliczono w księgach roku badanego.

W badanym okresie jednostka spełniła wymogi ustawy o rachunkowości w zakresie terminów i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji.

Formalna i merytoryczna prawidłowość przeprowadzonych inwentaryzacji i jej wyników jest poprawna, co stwierdzono na podstawie analizy dokumentacji z ich przebiegu.

Biegły uczestniczył w inwentaryzacji w dniu 21.11.2013r.

BILANS

1. Aktywa trwale

Aktywa trwale ujęte w aktywach bilansu na koniec bieżącego roku obrotowego w kwocie 8 188 624,66 zł obejmują:

- wartości niematerialne i prawne 25 473,65 zł
- rzeczowe aktywa trwale 7 713 629,67 zł
- długoterminowe rozliczenie międzyokresowe 449 521,34 zł

1.1. Wartości niematerialne i prawne w kwocie

zgodne są z zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych:

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 1.01.2013r.	2 583 376,66 zł	2 423 190,38 zł	160 186,28 zł
- zwiększenia	7 982,00 zł	0	
- zmniejszenia	13 667,37 zł	13 667,37 zł	
- amortyzacja		142 694,63 zł	
Stan na 31.12.2013r.	2 577 691,29 zł	2 552 176,64 zł	25 473,65 zł

Wartości niematerialne i prawne obejmują oprogramowania komputerowe.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 7 713 629,67 zł

zgodne są z wartością netto środków trwałych na dzień 31.12.2013r.

Środki trwałe w kwocie 7 674 269,67 zł

W prawidłowej wysokości wykazano wartość netto grup aktywów trwałych:

- grunty	1 086 444,10 zł
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 455 438,16 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	954 489,27 zł
- środki transportu	435 737,09 zł
- inne środki trwałe	742 161,05 zł

razem środki trwałe netto 7 674 269,67 zł

Środki trwałe w budowie w kwocie 39 360,00 zł

Stan środków trwałych wykazany w bilansie wynika z poniższych operacji.

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 1.01.2013r.	23 956 683,27 zł	15 594 218,96 zł	8 362 464,31 zł
- zwiększenie	495 100,96 zł		
- amortyzacja		1 143 960,23 zł	
- zmniejszenie	340 833,71 zł	301 498,34 zł	
Stan 31.12.2013r.	24 110 950,52 zł	16 436 680,85 zł	7 674 269,67 zł

Amortyzację oblicza się metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych .
określonych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.XII.1999r. Dz U
Nr 112 poz. 1317 z póź. zm. z dnia 16.XI.2004r Dz U nr 260 poz 2589

Odpisy amortyzacyjne zapewniają prawidłową wycenę środków trwałych i prawidłowe ustalenie wyniku finansowego.

Udokumentowanie zmian środków trwałych prawidłowe.

1.3. Długoterminowe rozliczenie międzyokresowe ujęte w kwocie 449 521,34 zł

Aktywa podatku odroczonego 449 521,34 zł

Saldo zgodne z ewidencją.

2. Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe wykazane w aktywach bilansu na dzień 31.12.2013r.

o wartości 3 452 410,08 zł
obejmują:

- zapasy	418 735,20 zł
- należności krótkoterminowe	2 762 393,61 zł
- inwestycje krótkoterminowe	159 018,91 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	112 262,36 zł

2.1. Zapasy wykazane w wartości ogółem	418 735,20 zł
obejmuje:	
- magazyn laboratorium Oleśnica	49 386,45 zł
- magazyn laboratorium Syców	22 045,10 zł
- magazyn żywności	11 038,76 zł
- magazyn leków apteka	126 381,65 zł
- magazyn gospodarczo- medyczny	140 867,32 zł
- leki i materiały na oddziałach	69 015,92 zł

Salda zgodne z ewidencją księgową.

2.2. Należności krótkoterminowe w kwocie	2 762 393,61 zł
dotyczą należności:	
- z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	2 740 228,41 zł
- innych	2 556,10 zł
- dochodzone na drodze sądowej	19 609,10 zł

Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2 740 228,41 zł

Największą pozycją należności jest rozliczenie z NFZ kwota zł co stanowi 93,6 % należności z tyt. dostaw i usług. Należności NFZ zostały zapłacone w m-c styczniu i lutym 2014r

Należności z tyt. dostaw i usług wykazane zostały w bilansie z uwzględnieniem dokonanych w latach poprzednich odpisów aktualizujących - ich wartość w kwocie 194 531,10 zł. Aktualizacja wartości należności z tyt. dostaw i usług jest w istotnym stopniu wystarczająca z punktu widzenia zasad ostrożnej wyceny.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń nie występują.

Inne należności w kwocie ogółem 2 556,10 zł

		aktualizacja
- rozrachunki z pracownikami	2 319,80 zł	
- pozostałe	3 918,53 zł	3 682,23 zł

Wynikające salda z tyt. należności są zgodne z ewidencją księgową.

Należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie 19 609,10 zł

Kwota główna 176 283,73 zł pomniejszona o aktualizację 156 674,63 zł

Saldo zgodne z ewidencją

2.3. Inwestycje krótkoterminowe w kwocie ogółem	159 018,91 zł
obejmują:	
- krajowe środki pieniężne w kasie	16 747,99 zł
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	142 270,92 zł

Gotówka w kasie potwierdzona została protokołem z inwentaryzacji na koniec roku, zgodna jest ze stanem wykazany w raporcie kasowym na 31.12.2013r.

Ewidencja odzwierciedla stan środków pieniężnych w kasie. Badaniem objęto obroty kasowe za m-c marzec, czerwiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2013r. Nieprawidłowości w dokumentacji kasowej nie stwierdzono.

Wszystkie rachunki środków pieniężnych, zostały na dzień bilansowy potwierdzone przez banki pisemnie.

Stan środków pieniężnych zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 112 262,36 zł

obejmują :

- ubezpieczenie OC i majątkowe	21 171,84 zł
- opłata prolongacyjna ZUS krótkoter.	58 783,00 zł
- pozostałe	32 307,52 zł

3. Kapitał własny

Kapitał własny wykazany w pasywach bilansu na koniec roku 2013

w kwocie ogółem

-1 838 487,97 zł

obejmuje:

- fundusz założycielski	15 166 912,59 zł
- fundusz zakładowy	7 119 194,20 zł
- strata z lat ubiegłych	- 23 466 360,73 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego – strata	- 658 234,03 zł

Wynik finansowy netto roku obrotowego wykazany w pasywach bilansu stanowi zysk netto w kwocie zł i zgodny jest z wykazanym zyskiem w rachunku zysków i strat.

Wykazany kapitał własny jest zgodny z księgami rachunkowymi.

Zmiany w kapitałach przedstawia sprawozdanie zestawienie zmian w kapitale własnym.

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 13 479 522,71 zł

4.1. Rezerwa na zobowiązanie wykazana w bilansie wynosi 2 272 679,48 zł

- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 195 785,00 zł
w tym:	
długoterminowe	1 882 280,00 zł
krótkoterminowe	313 505,00 zł
- rezerwa z tyt. odroczonego podatku	657 09 zł
- pozostałe	76 237,39 zł

4.2. Zobowiązania długoterminowe w kwocie 200 000,00 zł

Saldo wykazuje pożyczką.

4.3. Zobowiązania krótkoterminowe ujęte w pasywach bilansu badanej jednostki na dzień 31.12.2013. w kwocie 7 122 643,51 zł

- wobec pozostałych jednostek 6 598 196,41 zł

Na zobowiązania krótkoterminowe w kwocie ogółem **6 598 196,41 zł**
 składają się:

- kredyty i pożyczki	792 150,51 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 132 849,98 zł
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 452 904,07 zł
- inne zobowiązania	220 291,85 zł

Zobowiązania ujęto w bilansie w prawidłowej kwocie.

Kredyty i pożyczki w kwocie **792 150,51 zł**

Saldo zgodne i potwierdzone saldo przez banki.

Stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług w kwocie **4 132 849,98 zł**

zgodny jest z wydrukiem kont analitycznych według kontrahenta.

Salda zgodne z ewidencją księgową.

Zobowiązania z tytułu podatku, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w kwocie **1 452 904,07 zł**
 dotyczą:

- z układu ZUS do 12-stu m-cy	721 636,57 zł
- podatku dochodowego od osób fizycznych	186 632,00 zł
- podatek od osób prawnych	479 702,00 zł
- podatek VAT	11 678,00 zł
- podatek od nieruchomości	53 255,50 zł

Zobowiązania, które są rozliczane w oparciu o deklaracje są zgodne z tymi deklaracjami.

Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń nie występują.

Inne zobowiązania w kwocie **220 291,85 zł**
 dotyczą:

- potrąceń z wynagrodzeń	2 760,93 zł
- pozostałych rozrachunków zewnętrznych	217 530,92 zł

Salda są zgodne z ewidencją księgową.

4.4. Fundusz specjalny w kwocie **524 447,10 zł**

4.5 Rozliczenia międzyokresowe w kwocie **3 884 199,72 zł**

Darowizny krótkoterminowe	174 452,44 zł
Darowizny długoterminowe	510 156,30 zł
Projekty unijne krótkoterminowe	147 622 22 zł
Projekty unijne długoterminowe	81 875,92 zł
Dotacje z lat ubiegłych krótkoterminowe	324 449,32 zł
Dotacje z lat ubiegłych długoterminowych	2 645 643,52 zł

Saldo zgodne z ewidencją

5. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat został sporządzony w układzie wariantu porównawczego zgodnie z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów.

Kwalifikacja kosztów rodzajowych oraz ich rozliczenie na koszty w układzie porównawczym jest prawidłowa.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wykazane w rachunku zysków i strat za rok 2013 w kwocie ogółem **32 400 837,61 zł**

obejmuje:

- Przychody ze sprzedaży	32 595 577,68 zł
w tym:	
- sprzedaż świadczeń NFZ	30 250 009,05 zł
- sprzedaż usług medycznych	1 691 481,14 zł
- pozostała sprzedaż	
(wynajem lokali, sterylizacja, utylizacja)	654 087,49 zł
- zmiana stanu produktu	(194 740,07) zł

Przychody ze sprzedaży wykazano w rachunku zysków i strat w oparciu o zapisy ksiąg rachunkowych.

5.2. Pozostałe przychody operacyjne ujęte w rachunku zysków i strat badanej jednostki za rok sprawozdawczy w kwocie ogółem **1 206 661,02 zł**

obejmują:

- dary rzeczowe i pieniężne	122 196,96 zł
- umorzenie zobowiązań	80 293,00 zł
- korekty świadczeń ZUS i NFZ	13 757,56 zł
- odpis przychodów z tyt. amortyzacji	797 622,54 zł
- inne pozostałe przychody	192 790,96 zł
Salda zgodne z ewidencją księgową.	

5.3. Przychody finansowe wykazane w rachunku zysków i strat jednostki za rok sprawozdawczy w kwocie ogółem **68 280,41 zł**

obejmują:

- odsetki uzyskane od należności	68 280,41 zł
----------------------------------	--------------

Saldo zgodne z ewidencją księgową

5.4. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych wykazuje **1 298 683,60 zł.**

Zyski nadzwyczajne	1 357 280,40 zł
Straty nadzwyczajne	58 596,80 zł
Salda zgodne z ewidencją.	



5.5. Koszty działalności operacyjnej w kwocie
 ujęte w rachunku zysków i strat
34 868 588,00 zł

		do kosztów rodzajowych ogółem %
Amortyzacja	1 284 822,86 zł	3,7 %
Zużycie materiału i energii	5 181 955,61 zł	14,9 %
- leki, krew,	1 520 908,55 zł	
- artykuły żywnościowe	354 335,76 zł	
- sprzęt jednorazowego użytku	285 834,21 zł	
- odczynniki chemiczne	505 809,23 zł	
- pozostałe materiały	1 053 630,58 zł	
- energia elektryczna i ciepła	657 701,59 zł	
- gaz i opał	409 732,15 zł	
- woda	62 955,95 zł	
- paliwo	331 047,59 zł	
Usługi obce	9 222 661,74 zł	26,4%
- remonty bieżące	448 702,46 zł	
- usługi transportowe w tym medyczny	120 429,58 zł	
- usługi medyczne obce	7 521 821,46 zł	
- usługi informatyczne.	298 036,14 zł	
- pozostałe usługi	833 672,10 zł	
Podatki i opłaty	151 303,00 zł	0,4%
- podatek od nieruchomości	148 891,00 zł	
- opłaty skarbowe i sądowe	2 412,00 zł	
Wynagrodzenie	15 147 477,99 zł	43,4 %
- wynagrodzenie ze stosunku pracy	14 575 265,99 zł	
- wynagrodzenie z umowy zlecenie	218 314,50 zł	
- Nagrody jubileuszowe	353 897,50 zł	
Ubezpieczenie i świad. pracownicze	3 431 098,82 zł	9,8%
- składki na ubezpieczenie społeczne	2 868 473,97 zł	
- wydatki bhp i ochrona	8 314,55 zł	
- Inne świadczenia w tym: szkolenie pracow.	554 310,30 zł	
Pozostałe koszty	449 267,98 zł	1,4 %
- podróże służbowe	16 579,81 zł	
- ubezpieczenie OC i majątkowe	378 770,62 zł	
- pozostałe koszty	53 917,55 zł	
Razem	34 868 588,00 zł	100,0 %

Koszty działalności operacyjnej wynikające z zestawienia obrotów i sald.

5.6. Pozostałe koszty operacyjne ujęte w rachunku zysku i strat w kwocie ogółem**323 121,74 zł**

obejmują:

- strata na zbyciu niefin. aktywów trwałych	39 335,37 zł
- koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	89 058,88 zł
- kary i grzywny	64 913,35 zł
- odpisy aktualizujące należności	35 542,95 zł
- pozostałe koszty operacyjne	94 271,19 zł

Salda zgodne z ewidencją księgową.

5.7. Koszty finansowe w kwocie**446 955,30 zł**

stanowią:

odsetki od kredytów	40 399,95 zł
odsetki od zobowiązań	207 429,85 zł
odsetki budżetowe, prolongata ZUS	199 125,50 zł

Salda zgodne z ewidencją księgową.

5.8. Wynik finansowy za rok 2013,

stanowi strata netto w kwocie ogółem ustalony następująco:

- 658 234,03 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 400 837,61 zł
Koszty działalności operacyjnej	34 868 588,00 zł
Strata ze sprzedaży	- 2 467 750,39 zł
Pozostałe przychody operacyjne	1 206 661,02 zł
Pozostałe koszty operacyjne	323 121,74 zł
Strata na działalności operacyjnej	- 1 584 211,11 zł
Przychody finansowe	68 280,41 zł
Koszty finansowe	446 955,30 zł
Strata na działalności gospodarczej	- 1 962 886,00 zł
Zyski nadzwyczajne	1 357 280,40 zł
Straty nadzwyczajne	58 596,80 zł
Strata brutto	- 664 202,40 zł
Podatek dochodowy (odroczony)	- 5 968,37 zł
Strata netto	- 658 234,03 zł

Podstawę do opodatkowania podatkiem dochodowym przedstawiono prawidłowo w informacji do sprawozdania finansowego. SP ZOZ jest zwolniony od podatku dochodowego z działalności polegającej na ochronie zdrowia pod warunkiem przeznaczenia dochodu podatkowego na cele statutowe.

Poprawność i kompletność pozostałych sprawozdań**6. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.**

zawierają dane niezbędne do przedstawienia rzetelnie i wyczerpująco sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

W szczególności wynika z niej, że:

- nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym, które nie zostałyby uwzględnione w sporządzonym sprawozdaniu finansowym,
- nie udzielono pożyczek organom nadzorczym, jak również świadczeń o podobnym charakterze

7. Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitałów w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 1 136 067,97 zł

jest zgodne w zakresie danych liczbowych z pozostałymi wzorami sprawozdania finansowego.

8. Rachunek z przepływów pieniężnych

sporządzono w oparciu o dane zawarte w bilansie, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej oraz ewidencji księgowej.

Sprawozdanie to wykazuje przepływy środków pieniężnych:

a) z działalności operacyjnej	1 031 260,78 zł
b) z działalności inwestycyjnej	- 855 474,16 zł
c) <u>z działalności finansowej</u>	<u>- 88 537,84 zł</u>
d) zmiana stanu środków pieniężnych netto	87 248,78 zł

9. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

SP ZOZ nie ma obowiązku sporządzać sprawozdania z działalności zgodnie z art.49 ustawy o rachunkowości.



10. Informacje końcowe

Raport niniejszy zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Wyniki badania zawiera opinia Kluczowego Biegłego Rewidenta, stanowiąca odrębny dokument.

Kluczowy biegły rewident

Irena Beck
nr ewid. 6712



Asystent

Maria Torba



**KANCELARIA BIEGŁEGO
REWIDENTA**

Irena Beck
53-680 Wrocław, ul. Braniborska 2/10
NIP 913-100-09-27
tel. 317 12 81, kom. 0607 633 251

Kluczowy Biegły Rewident
Nr 6712

Irena Beck

Wrocław , dnia 10 kwietnia 2014r.