

Beck

**Beck**

**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 2014 rok**

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**

**Powiatowy Zespół Szpitali**

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

**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 01.01.2014r. do 31.12.2014 r., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **12 865 293,96 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący stratą netto w wysokości **2 755 819,43 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2014 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2 755 819,43 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2014 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **72 987,20 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 31.12.2014r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
- 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 2015r.**

**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*



Beck

**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 2014**

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**

**Powiatowy Zespół Szpitali**

**56-400 Oleśnica**

**ul. Armii Krajowej nr 1**

**Wrocław kwiecień 2015 rok**

Spis treści	Str.
A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
1. Informacja ogólna o badanej jednostce .....	3
B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA .....	6
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA .....	10
1. Księgi rachunkowe i kontrola wewnętrzna.....	10
2. Inwentaryzacja.....	12
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.....	17
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia .....	20
7. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	20
8. Rachunek przepływów pieniężnych.....	20
9. Informacje końcowe.....	20

## Raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2014

### 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 Powiatowe w Oleśnicy.

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,  
Profilaktyka zdrowotna,  
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 31.12.2014r.

15 166 912,59 zł

Kierownictwo:  
Dyrektor Szpitala

Pani Lilianna Głowacka Dyrektor PZS  
została powołana 17.01.2013r.

Główny Księgowy :

Pani Teresa Anna Rogalska  
zatrudniona od 16 10.2000r. na czas nieokreślony.

Organ Nadzorczy  
Rada Społeczna ZP ZOZ

Pan Wojciech Kociński	Przewodniczący
Pani Grażyna Siednienko	Członek
Pan Zbigniew Potyrała	Członek
Pan Paweł Hreniak	Członek
Pan Artur Ciosk	Członek
Pani Halina Grzybek	Członek
Pani Zdzisława Jakimiec	Członek

Średnioroczne zatrudnienie :

464 osób

## 1.2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowego Zespół Szpitali w Oleśnicy sporządzone na dzień 31.12.2014r. obejmujące okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r., na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
  2. bilans, który po stronie aktywów i pasywów na dzień 31.12.2014r.  
zamyka się sumą 12 865 293,96 zł
  3. rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2014r.do 31 grudnia 2014r.,  
wykazujący stratę netto w wysokości 2 755 819,43 zł
  4. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie  
kapitału własnego o kwotę 2 755 819,43 zł
  5. rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie  
stanu środków pieniężnych o kwotę 72 987,20 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. 11/15/2014 zawartej z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Powiatowy Zespół Szpitali w Oleśnicy w dniu 17.11.2014r.

W imieniu powyższego podmiotu badanie przeprowadzili :

- Irena Beck – biegły rewident nr ewid. 6712.
- Izabela Konopacka - 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 19.11.2014r., 7-10.04.2015. 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 podjęła Rada Powiatu Oleśnickiego Uchwała nr XLI/271 /2014 z dnia 27.10.2014 r.****1.5. Stan aktywów i pasywów na dzień 01.01.2014r. wynika ze sprawozdania finansowego sporządzonego przez SP ZOZ Powiatowy Zespół Szpitali w Oleśnicy za rok 2013,**

wykazującego po stronie aktywów i pasywów sumę 11 641 034,74 zł

oraz zamykającego się stratę netto w kwocie - 658 234,03 zł

Sprawozdanie finansowe za rok 2013r. 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 10 kwietnia 2014 r.



Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zatwierdzone uchwałą nr XXXVII/251/2014 Radę Powiatu Oleśnickiego, podjętą w dniu 16.06.2014r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2013, zostało złożone wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta w Dolnośląskim Urzędzie Skarbowym we Wrocławiu w dniu 4.07.2014 r. oraz do akt rejestrowych w Sądzie Rejonowym we Wrocławiu w dniu 4.07.2014 r.

## B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

### 1. Skrócony bilans – Aktywa dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
		udziału		udziału		udziału		2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	9 312,4	72,4	8 188,6	70,3	8 981,5	72,1	1 123,8	113,7	330,9	103,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	18,7	0,1	25,5	0,2	160,2	1,3	(6,8)	73,4	(141,5)	11,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 814,5	68,5	7 713,6	66,3	8 362,5	67,1	1 100,9	114,3	452,0	105,4
III.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	479,2	3,7	449,5	3,9	458,8	3,7	29,7	106,6	20,4	104,4
B.	Aktywa obrotowe	3 552,9	27,6	3 452,4	29,7	3 475,9	27,9	100,5	102,9	77,0	102,2
I.	Zapasy	681,6	5,3	418,7	3,6	531,5	4,3	262,9	162,8	150,1	128,3
II.	Należności krótkoterminowe	2 677,1	20,8	2 762,4	23,7	2 651,1	21,3	(85,3)	96,9	26,1	101,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	86,0	0,7	159,0	1,4	71,8	0,6	(73,0)	54,1	14,3	119,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	108,1	0,8	112,3	1,0	221,6	1,8	(4,1)	96,3	(113,5)	48,8
Aktywa razem		12 865,3	100,0	11 641,0	100,0	12 457,4	100,0	1 224,3	110,5	407,9	103,3

### 2. Skrócony bilans – Pasywa dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
		udziału		udziału		udziału		2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(4 594,3)	(35,7)	(1 838,5)	(15,8)	(702,4)	(5,6)	(2 755,8)	249,9	(3 891,9)	654,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 166,9	117,9	15 166,9	130,3	15 166,9	121,8		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	7 119,2	55,3	7 119,2	61,2	7 059,2	56,7		100,0	60,0	100,9
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(24 124,6)	(187,5)	(23 466,4)	(201,6)	(22 988,5)	(184,5)	(658,2)	102,8	(1 136,1)	104,9
IV.	Zysk (strata) netto	(2 755,8)	(21,4)	(658,2)	(5,7)	60,0	0,5	(2 097,6)	418,7	(2 815,8)	(4 591,3)
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 459,6	135,7	13 479,5	115,8	13 159,8	105,6	3 980,1	129,5	4 299,8	132,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 289,1	17,8	2 272,7	19,5	2 073,3	16,6	16,5	100,7	215,9	110,4
II.	Zobowiązania długoterminowe	576,7	4,5	200,0	1,7			376,7	288,3	576,7	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 968,5	77,5	7 122,6	61,2	5 312,3	42,6	2 845,9	140,0	4 656,3	187,7
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 625,2	36,0	3 884,2	33,4	5 774,3	46,4	741,0	119,1	(1 149,0)	80,1
Pasywa razem		12 865,3	100,0	11 641,0	100,0	12 457,4	100,0	1 224,3	110,5	407,9	103,3



## 3. Skrócony Rachunek zysków i strat dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	33 089,1	95,1	32 400,8	92,5	32 662,1	93,6	688,3	102,1	427,0	101,3
2.	Koszt własny sprzedaży	36 630,9	97,6	34 868,6	97,7	34 358,6	98,6	1 762,3	105,1	2 272,3	106,6
3.	Wynik na sprzedaży	(3 541,8)		(2 467,8)		(1 696,5)		(1 074,1)	143,5	(1 845,3)	208,8
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 631,0	4,7	1 206,7	3,4	2 224,7	6,4	424,3	135,2	(593,7)	73,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	296,0	0,8	323,1	0,9	146,6	0,4	(27,1)	91,6	149,5	202,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 335,0		883,5		2 078,1		451,4	151,1	(743,2)	64,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(2 206,8)		(1 584,2)		381,6		(622,6)	139,3	(2 588,5)	(578,3)
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	90,2	0,3	68,3	0,2	23,8	0,1	21,9	132,0	66,4	378,8
2.	Koszty finansowe	609,4	1,6	447,0	1,3	285,6	0,8	162,4	136,3	323,7	213,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(519,2)		(378,7)		(261,8)		(140,5)	137,1	(257,4)	198,3
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne			1 357,3	3,9			(1 357,3)			
2.	Straty nadzwyczajne	6,9	0,0	58,6	0,2	64,0	0,2	(51,7)	11,8	(57,1)	10,8
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	(6,9)		1 298,7		(64,0)		(1 305,6)	(0,5)	57,1	10,8
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(2 733,0)		(664,2)		55,8		(2 068,8)	411,5	(2 788,8)	(4 897,5)
1.	Podatek dochodowy	22,9		(6,0)		(4,2)		28,8	(383,0)	27,1	(541,8)
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	22,9		(6,0)		(4,2)		28,8	(383,0)	27,1	(541,8)
	Zysk (strata) netto (F-G)	(2 755,8)		(658,2)		60,0		(2 097,6)	418,7	(2 815,8)	(4 591,3)

Przychody ogółem	34 810,3	100,0	35 033,1	100,0	34 910,6	100,0	(222,8)	99,4	(100,3)	99,7
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	---------	------

Koszty ogółem	37 543,3	100,0	35 697,3	100,0	34 854,8	100,0	1 846,0	105,2	2 688,5	107,7
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

## 4. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych jednostki

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
I.	Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	2,22%	40,08%	52,09%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	340,05%	236,33%	223,80%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	-26,31%	-13,64%	-5,34%
3	Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-4 594,3	-1 838,5	-702,4
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	72,38%	70,34%	72,10%
II.	Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
5	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-21,42%	-5,65%	0,48%
6	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-7,93%	-1,87%	0,17%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-59,98%	-35,80%	-8,55%
8	Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-17,58%	-2,54%	2,34%
9	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku	wsk. dodatni	procent	77,57%	38,35%	-10,88%
10	Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitał własny} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	-348,82%	-19,07%	1,19%
III.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
11	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,29	0,42	0,45
12	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,23	0,36	0,35
13	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,01	0,02	0,01
14	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,40	0,66	1,23



IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
15	<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	6	5	x
16	<b>Spływ należności (w dniach)</b> <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	30	30	x
17	<b>Spłata zobowiązań (w dniach)</b> <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	59	35	x
18	<b>Produktywność aktywów</b> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	2,57	2,80	2,62

**W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach j.w. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:**

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią Rzeczowe aktywa trwałe o wartości 8 814,5 tys. zł, co stanowi 68,5% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 20,8 %.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 17 459,6 tys. zł i stanowią 135,7% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 29,5 punktu procentowego.

Największą pozycją rezerw i zobowiązań są odpowiednio zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 77,5% ogółu pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie straty na sprzedaży o 1 074 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 35,2% natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 8,4%.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała poniosła stratę w wysokości 519,2 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku strata na poziomie 2 755,8 zł wyższym od ubiegłorocznego o 318,7%.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można jednak zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem wyższego wyniku finansowego straty.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie nieznacznie niższym od ubiegłorocznego.

Należy zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

Okres spływu należności utrzymał się na takim samym poziomie i wynosi 30 dni. Wydłużeniu uległ cykl obrotu zobowiązaniami o 24 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 59 dni. Cykl rotacji zapasów zwiększył się o 1 dzień i wynosi 6 dni.

#### **5. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym .**

W informacji dodatkowej kierownictwo przyjmuje ,że sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej.

Dla zachowania zdolności kontynuowania działalności jednostki należy w przyszłości zwiększyć przychody i jednocześnie poprawić wskaźniki ekonomiczno – finansowe.

### **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 2013
- 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 20 /2014 z dnia 20.10.2014r. 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:

- kasa – 31.12.2014r.
- magazyn medyczno- gospodarczy - 19.11.2014r.
- magazyn żywnościowy - 31.12.2014r.
- laboratoria - 28.11.2014r.
- apteka szpitalna - 28.11.2014r.

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 19.11.2014r.

## BILANS

### 1. Aktywa trwałe

**Aktywa trwałe** ujęte w aktywach bilansu na koniec bieżącego roku obrotowego w kwocie **9 312 380,28 zł** obejmują:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| - wartości niematerialne i prawne           | 18 707,75 zł    |
| - rzeczowe aktywa trwałe                    | 8 814 485,77 zł |
| - długoterminowe rozliczenie międzyokresowe | 479 186,76 zł   |

#### 1.1. Wartości niematerialne i prawne w kwocie **18 707,75 zł**

zgodne są z zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych:

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 1.01.2014r.	2 577 691,29 zł	2 552 217,64 zł	25 473,65 zł
- zwiększenia	6 150,00 zł	8 303,40 zł	
- amortyzacja		4 612,50 zł	
- zmniejszenia			
<b>Stan na 31.12.2014r.</b>	<b>2 583 841,29 zł</b>	<b>2 565 133,54 zł</b>	<b>18 707,75 zł</b>

Wartości niematerialne i prawne obejmują oprogramowania komputerowe.

**1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 8 814 485,77 zł**

zgodne są z wartością netto środków trwałych na dzień 31.12.2014r.

Środki trwałe w kwocie 7 590 002,28 zł

W prawidłowej wysokości wykazano wartość netto grup aktywów trwałych:

- grunty	1 086 444,10 zł
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 179 324,52 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	729 968,97 zł
- środki transportu	556 496,76 zł
- inne środki trwałe	1 037 767,93 zł

**razem środki trwałe netto 7 590 002,28 zł**

Środki trwałe w budowie w kwocie 1 224 483,49 zł

Stan środków trwałych wykazany w bilansie wynika z poniższych operacji.

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 1.01.2014r.	24 110 950,52 zł	16 436 680,85 zł	7 674 269,67 zł
- zwiększenie	997 561,64 zł		
- amortyzacja		1 081 430,30 zł	
- zmniejszenie	41 099,36 zł	40 700,63 zł	
<b>Stan 31.12.2014r.</b>	<b>25 067 412,80 zł</b>	<b>17 477 410,52 zł</b>	<b>7 590 002,28 zł</b>

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 późn. 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 479 186,76 zł**

Aktywa podatku odroczonego 479 186,76 zł

Saldo zgodne z ewidencją.

**2. Aktywa obrotowe**

**Aktywa obrotowe** wykazane w aktywach bilansu na dzień 31.12.2014r.

o wartości 3 552 913,68 zł  
obejmują:

- zapasy	681 622,95 zł
- należności krótkoterminowe	2 677 129,53 zł
- inwestycje krótkoterminowe	86 031,71 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	108 129,49 zł



<b>2.1. Zapasy wykazane w wartości ogółem</b>	<b>681 622,95 zł</b>
obejmuje:	
- magazyn laboratorium Oleśnica	61 139,51 zł
- magazyn laboratorium Syców	19 494,90 zł
- magazyn żywności	5 771,96 zł
- magazyn Apteki Szpitalnej	352 346,19 zł
- magazyn gospodarczo- medyczny	130 972,18 zł
- leki i materiału na oddziałach	107 999,41 zł
- pozostałe	3 898,80 zł

Salda zgodne z ewidencją księgową.

<b>2.2. Należności krótkoterminowe w kwocie</b>	<b>2 677 129,53 zł</b>
dotyczą należności:	
- z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	2 651 354,79 zł
- innych	14 100,14 zł
- dochodzone na drodze sądowej	11 674,60 zł

**Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2 651 354,79 zł**

Największą pozycją należności jest rozliczenie z NFZ kwota 2 516 420,89 zł co stanowi 94 % należności z tyt. dostaw i usług. Należności NFZ zostały zapłacone w m-c styczniu i lutym 2015r.

Należności z tyt. dostaw i usług wykazane zostały w bilansie z uwzględnieniem dokonanych w latach poprzednich odpisów aktualizujących ich wartość w kwocie 537,60 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 14 100,14 zł**  
obejmują:

- rozrachunki z pracownikami	2 554,38 zł
- pozostałe	11 545,76 zł

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

**Należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie 11 674,60 zł**

Kwota główna 124 021,91 zł pomniejszona o aktualizację 112 347,31 zł  
Saldo zgodne z ewidencją

<b>2.3. Inwestycje krótkoterminowe w kwocie ogółem</b>	<b>86 031,71 zł</b>
obejmują:	

- krajowe środki pieniężne w kasie	38 684,07 zł
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	47 347,64 zł



Gotówka w kasie potwierdzona została protokołem z inwentaryzacji na koniec roku, zgodna jest ze stanem wykazanym w raporcie kasowym na 31.12.2014r. Ewidencja odzwierciedla stan środków pieniężnych w kasie. Badaniem objęto obroty kasowe za m-c od marca do lipca 2014r. 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 **108 129,49 zł**

obejmują :

- ubezpieczenie OC i majątkowe	11 096,17 zł
- remonty	64 644,84 zł
- pozostałe	32 388,48 zł

### 3. Kapitał własny

**Kapitał własny** wykazany w pasywach bilansu na koniec roku 2014

w kwocie ogółem

**- 4 594 307,40 zł**

obejmuje:

- fundusz założycielski	15 166 912,59 zł
- fundusz zakładowy	7 119 194,20 zł
- strata z lat ubiegłych	- 24 124 594,76 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego – strata	- 2 755 819,43 zł

Wynik finansowy netto roku obrotowego wykazany w pasywach bilansu stanowi strata netto w kwocie 2 755 819,43 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 **17 459 601,36 zł**

##### 4.1. Rezerwa na zobowiązanie wykazana w bilansie wynosi **2 289 146,29 zł**

- rezerwa z tyt. odroc. podatku	476,24 zł
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 196 909,00 zł
w tym:	
długoterminowe	1 781 189,00 zł
krótkoterminowe	415 720,00 zł
- pozostałe	91 761,05 zł

##### 4.2. Zobowiązania długoterminowe w kwocie **576 666,76 zł** Saldo wykazuje pożyczką.

##### 4.3. Zobowiązania krótkoterminowe ujęte w pasywach bilansu badanej jednostki na dzień 31.12.2014r. w kwocie **9 968 538,71 zł**

- wobec pozostałych jednostek	9 110 613,59 zł
- fundusze specjalne	857 925,12 zł

**Na zobowiązania krótkoterminowe** w kwocie ogółem **9 110 613,59 zł**  
składają się:

- kredyty i pożyczki 1 233 344,27 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 6 595 056,42 zł
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł,  
ubezpieczeń i innych świadczeń 609 508,71 zł
- inne zobowiązania 672 704,19 zł

Zobowiązania ujęto w bilansie w prawidłowej kwocie.

**Kredyty i pożyczki** w kwocie **1 233 344,27 zł**

Saldo zgodne i potwierdzone saldo przez banki.

**Stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług** w kwocie **6 595 056,42 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 **609 508,71 zł**

dotyczą:

- ZUS 482 979,71 zł
- podatku dochodowego od osób fizycznych 112 041,00 zł
- podatek VAT 12 454,00 zł
- podatek od nieruchomości 2 034,00 zł

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

**Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń** nie występują.

**Inne zobowiązania** w kwocie **672 704,19 zł**

dotyczą:

- potrąceń z wynagrodzeń 282 461,75 zł
- pozostałych rozrachunków zewnętrznych 390 242,44 zł

Salda są zgodne z ewidencją księgową.

**4.4. Fundusz specjalny** w kwocie **857 925,12 zł**

Naliczono prawidłowo, środki pieniężne nie są przekazywane na rachunek ZFŚŚ.

**4.5. Rozliczenia międzyokresowe** w kwocie **4 625 249,60 zł**

- Darowizny krótkoterminowe 195 728,29 zł
- Darowizny długoterminowe 536 025,39 zł
- Projekty unijne krótkoterminowe 40 446,84 zł
- Projekty unijne długoterminowe 41 429,08 zł
- Dotacje z lat ubiegłych długoterminowych 1 146 180,00 zł
- Przebiegowania fund. załóż, krótkoterminowe 223 436,91 zł
- Przebiegowania fund. załóż, długoterminowe 2 422 206,61 zł
- Remonty 19 796,48 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 2014 w kwocie ogółem **33 089 130,69 zł**

obejmuje:

- Przychody ze sprzedaży	33 089 130,69 zł
w tym:	
- sprzedaż świadczeń NFZ	30 664 969,64 zł
- sprzedaż usług medycznych (os. fiz., prac., zoz-y, poz. przychody)	1 713 634,12 zł
- pozostała sprzedaż ( wynajem lokali, sterylizacja, utylizacja)	657 000,80 zł
- zmiana stanu produktu	53 526,13 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 **1 631 006,07 zł** obejmują:

- darowizny	751 261,66 zł
- umorzenie zobowiązań	199 055,00 zł
- korekty świadczeń ZUS i NFZ	899,45 zł
- odpis przychodów z tyt. amortyzacji	630 368,52 zł
- inne pozostałe przychody	49 421,44 zł
Salda zgodne z ewidencją księgową	

**5.3. Przychody finansowe** wykazane w rachunku zysków i strat jednostki za rok sprawozdawczy w kwocie ogółem **90 155,34 zł** obejmują:

- odsetki uzyskane od należności	13 917,95 zł
- pozostałe odsetki	76 237,39 zł

Saldo zgodne z ewidencją księgową

**5.4. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych** wykazuje **- 6 912,12 zł**

Zyski nadzwyczajne	0,00 zł
Straty nadzwyczajne	6 912,12 zł
Salda zgodne z ewidencją	



**5.5. Koszty działalności operacyjnej w kwocie**  
 ujęte w rachunku zysków i strat
**36 630 934,48 zł**

do kosztów rodzajowych

<b>Amortyzacja</b>	<b>1 094 346,20 zł</b>
<b>Zużycie materiału i energii</b>	<b>5 915 287,72 zł</b>
- leki, krew i mat. opatrunkowe	2 034 871,84 zł
- artykuły żywnościowe	366 524,20 zł
- sprzęt jednorazowego użytku	325 492,74 zł
- odczynniki chemiczne	656 419,05 zł
- pozostałe materiały	1 135 976,01 zł
- energia elektryczna i ciepła	633 563,68 zł
- gaz i opał	373 376,00 zł
- woda	65 168,61 zł
- paliwo	323 895,59 zł
<b>Usługi obce</b>	<b>9 605 059,57 zł</b>
- remonty bieżące	300 208,59 zł
- usługi transportowe w tym medyczny	178 042,44 zł
- usługi medyczne obce	7 912 235,93 zł
- usługi informatyczne.	309 836,67 zł
- pozostał usługi	904 735,94 zł
<b>Podatki i opłaty</b>	<b>155 687,00 zł</b>
- podatek od nieruchomości	151 718,00 zł
- opłaty skarbowe i sądowe	3 919,00 zł
- pozostałe	50,00 zł
<b>Wynagrodzenie</b>	<b>15 846 513,77 zł</b>
- wynagrodzenie ze stosunku pracy	15 329 700,67 zł
- wynagrodzenie z umowy zlecenie	188 728,30 zł
- nagrody jubileuszowe	328 084,80 zł
<b>Ubezpieczenie i świad. pracownicze</b>	<b>3 604 443,32 zł</b>
- składki na ubezpieczenie społeczne	2 665 243,55 zł
- fundusz pracy emeryt. pom.	329 738,40 zł
- odpis na ZFŚS	557 549,02 zł
- wydatki bhp i ochrona	14 968,03 zł
- inne świadczenia w tym: szkolenie pracow.	36 944,32 zł
<b>Pozostałe koszty</b>	<b>409 596,90 zł</b>
- podróże służbowe	22 053,95 zł
- ubezpieczenie OC i majątkowe	349 818,97 zł
- pozostałe koszty	37 723,98 zł
<b>Razem</b>	<b>36 630 934,48 zł</b>
Koszty działalności operacyjnej wynikające z zestawienia obrotów i sald.	

<b>5.6. Pozostałe koszty operacyjne</b> ujęte w rachunku zysku i strat w kwocie ogółem	<b>296 045,07 zł</b>
obejmują:	
- strata na zbyciu niefin. aktywów trwałych	398,73 zł
- koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	179 092,24 zł
- kary i grzywny	79 954,25 zł
- odpisy aktualizujące należności	14 808,18 zł
- pozostałe koszty operacyjne	21 791,67 zł
Salda zgodne z ewidencją księgową.	
<b>5.7. Koszty finansowe</b> w kwocie stanowią:	<b>609 362,13 zł</b>
odsetki od kredytów	33 634,34 zł
odsetki od zobowiązań z tyt. dost. i usł.	537 549,49 zł
odsetki budżetowe, prolongata ZUS	38 178,30 zł
Salda zgodne z ewidencją księgową.	
<b>5.8. Wynik finansowy</b> za rok 2014, stanowi strata netto w kwocie ogółem ustalony następująco:	<b>2 755 819,43 zł</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 089 130,69 zł
Koszty działalności operacyjnej	36 630 934,48 zł
<b>Strata ze sprzedaży</b>	<b>3 541 803,79 zł</b>
Pozostałe przychody operacyjne	1 631 006,07 zł
Pozostałe koszty operacyjne	296 045,07 zł
<b>Strata na działalności operacyjnej</b>	<b>2 206 842,79 zł</b>
Przychody finansowe	90 155,34 zł
Koszty finansowe	609 362,13 zł
<b>Strata na działalności gospodarczej</b>	<b>2 726 049,58 zł</b>
Zyski nadzwyczajne	0,00 zł
Straty nadzwyczajne	6 912,12 zł
<b>Strata brutto</b>	<b>2 732 961,70 zł</b>
Podatek dochodowy (odroczony)	22 857,73 zł
<b>Strata netto</b>	<b>2 755 819,43 zł</b>

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 **- 2 755 819,43 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	1 260 794,43 zł
b) z działalności inwestycyjnej	- 2 062 799,45 zł
c) z działalności finansowej	729 017,82 zł
d) zmiana stanu środków pieniężnych netto	- 72 987,20 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 20 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

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

**Kluczowy biegły rewident**

Irena Beck  
nr ewid. 6712

**Asystent**

Izabela Konopacka

*Izabela Konopacka*

**KANCELARIA BIEGŁEGO  
REWIDENTA**

*Irena Beck*  
53-680 Wrocław, ul. Braniłborska 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 2015r.