

Ldz. 2-m/2/v/14



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa, Lalk. Ch. 22

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Lidzbarskiego i Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego
**Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim, z siedzibą 11-100 Lidzbark Warmiński
ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 37, na które składa się:**

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **10 946 881,65 zł;**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości: **2 084 745,41 zł;**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2 084 745,41 zł;**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r do 31.12.2013r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **158 478,27 zł;**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Jednostki.

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330), 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.

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) ustawy o działalności leczniczej.

14

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 wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

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

Warszawa, dnia 2 kwietnia 2014 roku

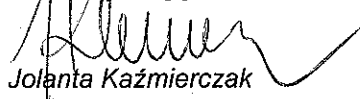
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy biegły rewident



Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 115-23-76-412, REGON 015205215

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)



Raport

z badania jednostkowego sprawozdania finansowego

jednostki Zespołu Opieki Zdrowotnej

w Lidzbarku Warmińskim

ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 37,

11-100 Lidzbark Warmiński

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. Na mocy Zarządzenia Nr 53 Wojewody Olsztyńskiego z dnia 15 czerwca 1998r Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim (jednostka budżetowa) przekształcony został w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, uzyskując jednocześnie osobowość prawną. Organem założycielskim jest Powiat Lidzbarski. Zespół Opieki Zdrowotnej działa na podstawie statutu wprowadzanego uchwałą Nr OR.0007.153.2012 Rady Powiatu Lidzbarskiego z dnia 28.06.2012 r.

2. Jednostka jest wpisana do rejestru podmiotów prowadzących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego. Posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- numer identyfikacji podatkowej NIP 743-16-41-641 nadany przez Urząd Skarbowy w Bartoszycach.
- numer identyfikacyjny Regon 000308459 przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.
- aktualny wpis z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych,

fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej KRS numer 0000001994 z dnia 09.03.2014r. Sądu Rejonowego w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu w KRS jest:

Prowadzenie działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych, regulujących zasady ich wykonywania oraz promocji zdrowia.

Do zadań Zespołu Opieki Zdrowotnej należy zapewnienie opieki zdrowotnej, w tym:

- promocja zdrowia,
- świadczenie szpitalne,
- stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne,
- ratownictwo medyczne,
- ambulatoryjne świadczenia zdrowotne,
- transport medyczny.

4. Organami Zespołu są:

- 1) Dyrektor Zespołu
- 2) Rada Społeczna

Dyrektorem Zespołu Opieki Zdrowotnej od 01.06.2007r jest Pani Agnieszka Lasowa powołana przez Zarząd Powiatu Lidzbarskiego (uchwała Nr XLV/07 z dnia 30.05.2007 r.) w ramach konkursu na okres od 01.06.2007 r. do 31.05.2013 r. Uchwałą nr OR.0025.202.2013 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 29 maja 2013 r. powierzono pełnienie obowiązków dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej. Uchwała weszła w życie z dniem 1 czerwca 2013 r.

Rada Społeczna w 7 osobowym składzie nie uległa zmianie w porównaniu do roku poprzedniego.

5. Głównym Księgowym jednostki od 01.01.2012 r. jest Pani Ewa Tatarynowicz.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	1 251 308,15	(833 437,26)
Kapitał (fundusz) podstawowy	7 314 361,16	7 314 361,16
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(8 147 798,42)	(7 517 727,92)
Zysk (strata) netto	2 084 745,41	(630 070,50)

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale własnym.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 163,03 osób, a w roku poprzednim 158,64 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

8. Uchwałą nr OR.0025.227.2013 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 24.10.2013r. zgodnie z art. 66 ust. 4 uor - wybrany został podmiot audytorski „POL-TAX sp. z o.o.” z siedzibą

w Warszawie, ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 220/2013 z dnia 20.11.2013r zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego w okresie od 28.11.2013r. do 14.03.2014r. z przerwami dotyczyło (inwentaryzacji, badania wstępnego oraz badania zasadniczego).

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jolanta Kaźmierczak (nr rej.11678) oraz uczestnik Sebastian Fudala biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Biegłych Rewidentów „DORADCA” Sp. z o.o. i otrzymało opinię z zastrzeżeniem o treści: *„Wartość usług medycznych wykonanych ponad limit ok. 200 tys. zł oraz należne kary umowne od firmy CompuGroup Medical Polska Sp. z o.o. w wysokości ponad 500 tys. zł nie zwiększył w roku badanym przychodów jednostki. Toczące się postępowania sądowe o odszkodowanie za błędy w sztuce lekarskiej, w łącznej kwocie ponad 1 300 tys. zł mogą pogorszyć sytuację finansową jednostki. Kapitał własny na dzień bilansowy wykazuje wartość ujemną”*.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr OR.0025.196.2013 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 8 maja 2013 r.

Strata netto Jednostki za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. w kwocie 630 070,50 zł zgodnie uchwałą ma zostać pokryta z przyszłych zysków.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 21.05.2013r.
- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości i podlegające przepisom KRS - złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym w dniu 23.05.2013r

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **10 946 881,65 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości: **2 084 745,41 zł;**

- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2 084 745,41 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r do 31.12.2013r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **158 478,27 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

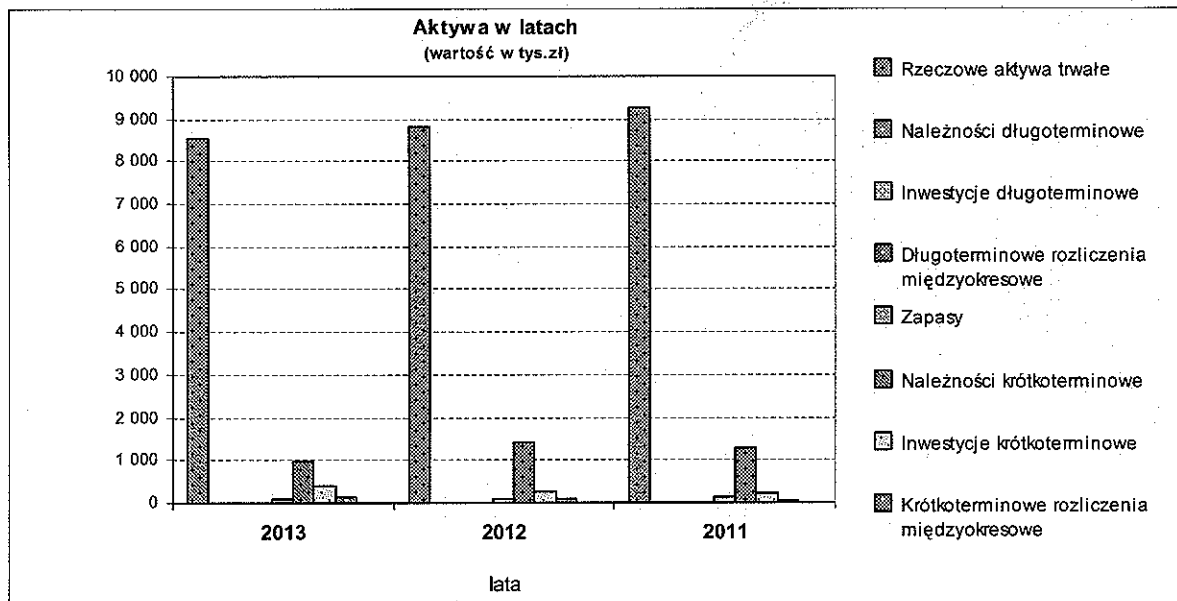
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2011 – 2013).**1. Analiza bilansu**

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	9 328,2	85,2	9 679,9	84,1	10 242,1	86,0	(351,7)	96,4	(913,9)	91,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	770,5	7,0	878,5	7,6	986,5	8,3	(108,0)	87,7	(216,0)	78,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 557,7	78,2	8 801,4	76,4	9 255,6	77,8	(243,7)	97,2	(697,9)	92,5
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	1 618,7	14,8	1 834,7	15,9	1 661,5	14,0	(216,0)	88,2	(42,8)	97,4
I.	Zapasy	93,8	0,9	102,9	0,9	127,0	1,1	(9,2)	91,1	(33,3)	73,8
II.	Należności krótkoterminowe	986,9	9,0	1 403,4	12,2	1 263,1	10,6	(416,5)	70,3	(276,2)	78,1
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	405,8	3,7	247,3	2,1	205,5	1,7	158,5	164,1	200,4	197,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	132,2	1,2	81,1	0,7	65,9	0,6	51,2	163,1	66,3	200,6
	Aktywa razem	10 946,9	100,0	11 514,6	100,0	11 903,6	100,0	(567,7)	95,1	(956,7)	92,0

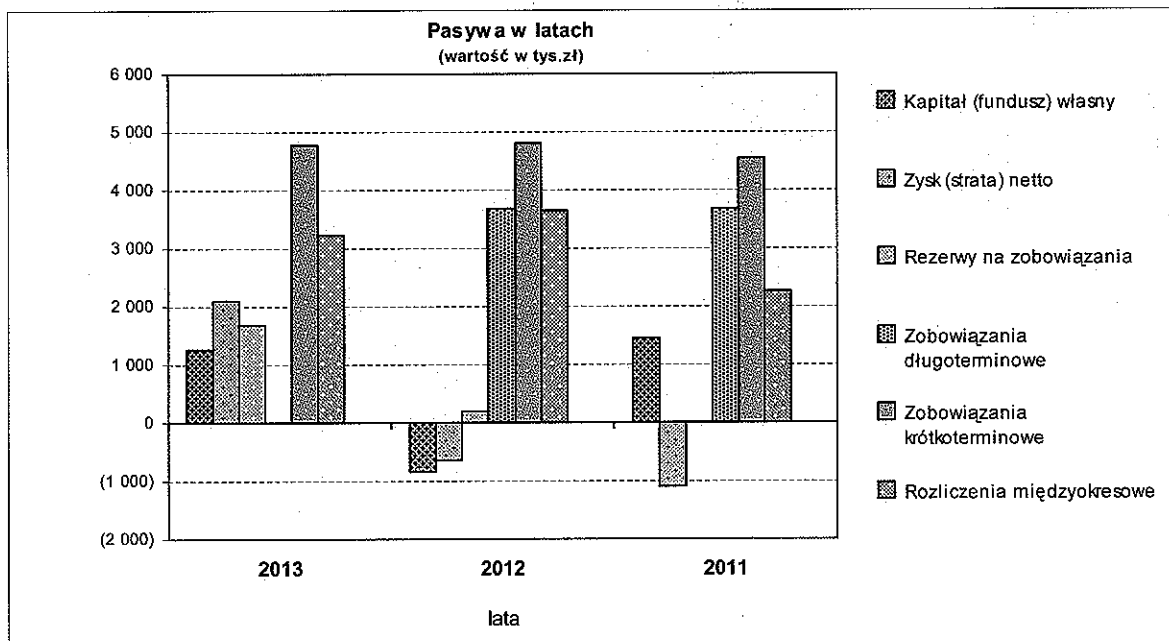
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



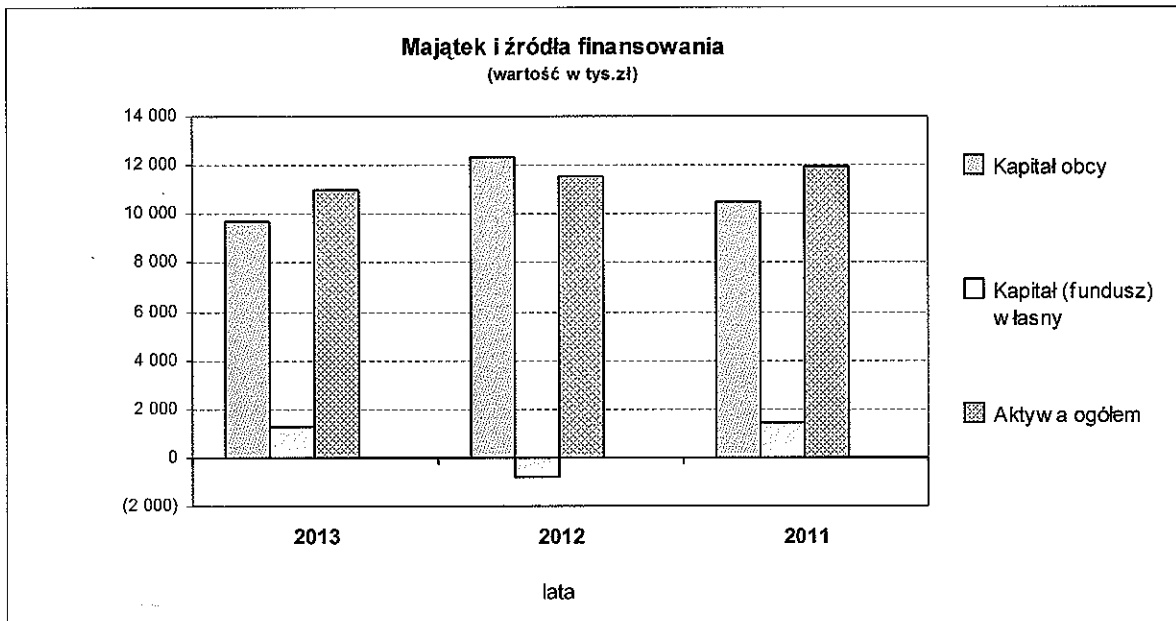
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2013/2012	2013/2011	2013/2012	2013/2011
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 251,3	11,4	(833,4)	(7,2)	1 440,7	12,1	2 084,7	(150,1)	(189,3)	(86,9)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 314,4	66,8	7 314,4	63,5	8 958,4	75,3		100,0	(1 644,0)	81,6
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(8 147,8)	(74,4)	(7 517,7)	(65,3)	(6 409,1)	(53,8)	(630,1)	108,4	(1 738,7)	127,1
VIII.	Zysk (strata) netto	2 084,7	19,0	(630,1)	(5,5)	(1 108,6)	(9,3)	2 714,8	(330,9)	3 193,3	(188,1)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 695,6	88,6	12 348,1	107,2	10 462,9	87,9	(2 652,5)	78,5	(767,3)	92,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 681,9	15,4	205,0	1,8			1 477,0	820,6	1 681,9	
II.	Zobowiązania długoterminowe			3 691,6	32,1	3 662,3	30,8	(3 691,6)		(3 662,3)	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 776,3	43,6	4 806,6	41,7	4 548,1	38,2	(30,3)	99,4	228,2	105,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 237,3	29,6	3 644,9	31,7	2 252,5	18,9	(407,6)	88,8	984,8	143,7
	Pasywa razem	10 946,9	100,0	11 514,6	100,0	11 903,6	100,0	(567,7)	95,1	(956,7)	92,0

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 85,2% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale ok. 78,2 % - w głównej mierze są to budynki i budowle.
- b) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 216,0 tys. zł który obejmuje głównie:
 - spadek należności krótkoterminowych o 416,5 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego,
 - wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2013r. o 158,5 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, wzrost ten spowodował poprawę płynności finansowej.
- c) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 2 084,7 tys. zł.
Zysk netto osiągnięty w roku badanym spowodował, iż kapitały własne na 31.12.2013 r. przyjęły wartość dodatnią.
- d) kapitał podstawowy w badanej jednostce w porównaniu do roku poprzedniego nie uległ zmianie,
- e) zobowiązania krótkoterminowe spadły o 30,3 tys. zł w stosunku do roku 2012,
- f) rozliczenia międzyokresowe spadły o 407,6 tys zł w stosunku do roku 2012,
- g) rezerwy na zobowiązania wzrosły o 1 477,0 tys zł w stosunku do roku 2012.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 821,8	79,3	16 400,7	93,9	15 163,5	98,2	421,1	102,6	1 658,4	110,9
2.	Koszt własny sprzedaży	17 378,7	90,9	17 497,9	96,6	16 219,4	98,0	(119,2)	99,3	1 159,2	107,1
3.	Wynik na sprzedaży	(556,8)		(1 097,2)		(1 055,9)		540,4	50,8	499,1	52,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	4 375,5	20,6	725,0	4,1	272,7	1,8	3 650,4	603,5	4 102,8	1 604,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 522,4	8,0	292,1	1,6	39,3	0,2	1 230,3	521,2	1 483,1	3 876,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 853,1		432,9		233,4		2 420,2	659,0	2 619,7	1 222,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	2 296,3		(664,3)		(822,5)		2 960,5	(345,7)	3 118,8	(279,2)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	6,8	0,0	349,5	2,0	1,9	0,0	(342,7)	1,9	4,9	353,4
2.	Koszty finansowe	218,3	1,1	315,3	1,7	288,0	1,7	(97,0)	69,2	(69,7)	75,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(211,5)		34,2		(286,1)		(245,7)	(618,6)	74,6	73,9
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	2 084,7		(630,1)		(1 108,6)		2 714,8	(330,9)	3 193,3	(188,1)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	2 084,7		(630,1)		(1 108,6)		2 714,8	(330,9)	3 193,3	(188,1)

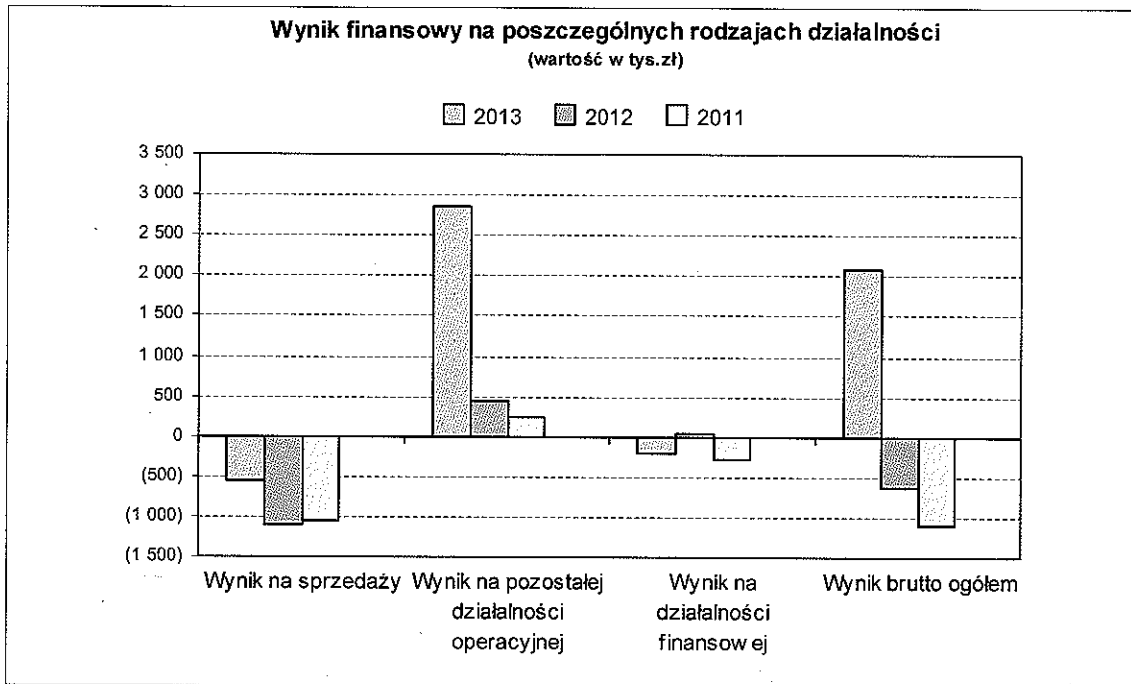
Przychody ogółem	21 204,1	100,0	17 475,2	100,0	15 438,1	100,0	3 728,9	121,3	5 766,0	137,3
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	19 119,4	100,0	18 105,3	100,0	16 546,7	100,0	1 014,1	105,6	2 572,6	115,5
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego w kwocie 2 084,7 tys. zł, przy czym osiągnięty zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 19,04%
- przychodów ogółem 9,83% (rentowność netto),

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

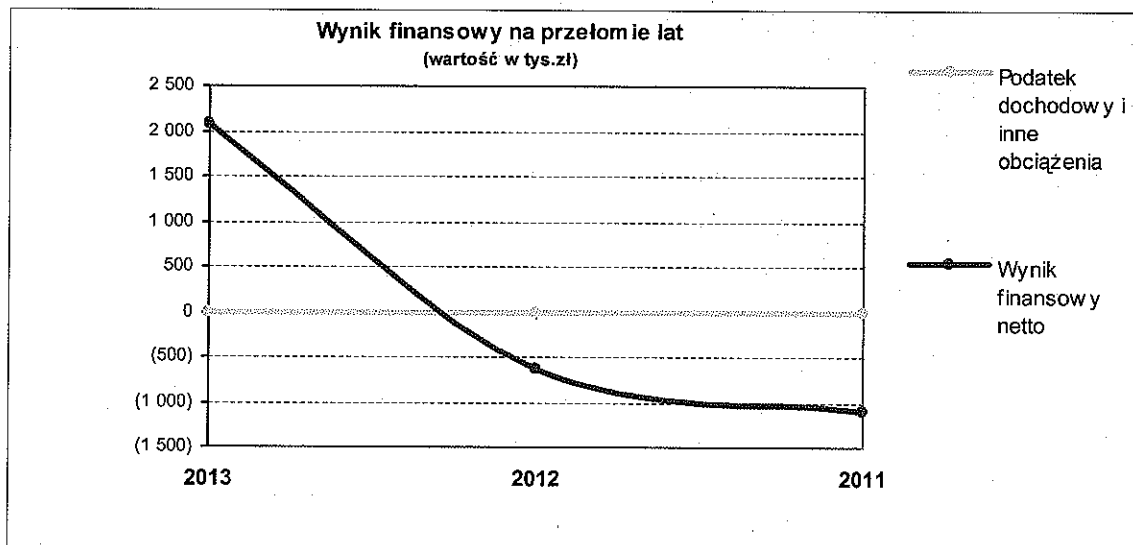


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 540,4 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 3 650,4 tys. zł, natomiast pozostałe koszty operacyjne uległy wzrostowi o 1 230,3 tys. zł. (do roku 2012)

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 211,5 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się zysku netto na poziomie 2 084,7 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	19,04%	-5,47%	-9,31%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	9,83%	-3,61%	-7,18%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	166,61%	75,60%	-76,95%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres uległy poprawie. Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w jednostce generował zysk. Na wzrost tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miała wpływ osiągnięty zysk netto, przy jednoczesnym spadku kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 13,44 punktu procentowego jest zjawiskiem korzystnym do roku poprzedniego, co oznacza, iż podmiot utrzymał ten najważniejszy wskaźnik na pożądanym niezbędnym poziomie.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,34	0,38	0,26
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	0,29	0,34	0,23
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	0,08	0,05	0,03

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje na brak w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	2	2	3
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	20	30	29
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	63	61	73

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami, zobowiązaniami oraz zapasami.

Obrót należnościami w dniach skrócił się o 10 dni w porównaniu do roku poprzedniego.

Obrót zobowiązaniami w porównaniu do roku poprzedniego uległ wydłużeniu o 2 dni jest to zjawisko niekorzystne dla jednostki.

Obrót zapasami w porównaniu do roku poprzedniego nie uległ zmianie.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 7 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, znowelizowanych – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 1 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej z dnia 02.10.2012r. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Symfonia Forte autorstwa Firmy Sage,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardej. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Zarządzenie nr 2/listopad/2013 z dnia 08.11.2013 r. Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, spełnia wymogi ustawowe.

Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZIS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

8 557,7 tys. zł

Stanowią 78,2 % aktywów ogółem

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 243,7 tys. zł, głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

W rzeczowych aktywach trwałych największy udział stanowią budynki ok. 62,85 % ogółu rzeczowych aktywów trwałych. Pozostałe pozycje stanowią mniejszy udział w majątku jednostki.

3.1.2. Należności krótkoterminowe	986,9 tys. zł
Należności krótkoterminowe dotyczą:	
• należności z tytułu dostaw i usług	944,3 tys. zł,
Należności wycenione w kwocie wymaganej zapłaty w prawidłowej wysokości ujęte w bilansie – wartości realne.	
3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe	405,8 tys. zł
Inwestycje krótkoterminowe obejmują wyłącznie środki pieniężne na rachunkach bankowych i kasie. Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący jednostkę.	
3.2. Pasywa – wybrane pozycje:	
3.2.1. Kapitał podstawowy	7 314,4 tys. zł
Kapitał podstawowy Jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił: 7 314 361,16 zł wykazany zgodnie ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.	
3.2.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych – (strata)	8 147,8 tys. zł
Straty z lat ubiegłych na początek 2013 roku w wysokości (-) 7 517 727,92 zł zwiększone zostały o stratę roku poprzedniego w wysokości (-) 630 070,50 zł.	
3.2.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk	2 084,7 tys. zł
ustalona została na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.	
3.2.4. Rezerwy na zobowiązania	1 681,9 tys. zł
W głównej mierze dotyczą utworzonej rezerwy na toczące się postępowania sądowe o odszkodowanie za błędy w sztuce lekarskiej, w łącznej kwocie ponad 1 300 tys. zł	
3.2.5. Zobowiązania krótkoterminowe	4 776,3 tys. zł
stanowią 43,6% ogółu pasywów i obejmują głównie:	
kredyty i pożyczki	374,9 tys. zł
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 085,6 tys. zł
zobowiązania wekslowe	53,0 tys. zł
zobowiązania z tytułu publiczno-prawnych	466,90 tys. zł
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	336,3 tys. zł
zobowiązania inne	359,9 tys. zł
Fundusz Specjalne	99,7 tys. zł
Pozycja zobowiązań prawidłowo udokumentowana oraz zaprezentowana w bilansie.	
3.2.5. Rozliczenia międzyokresowe	3 237,3 tys. zł
stanowią 29,6% ogółu pasywów i obejmują głównie:	
Saldo stanowi nieumorzoną wartość środków trwałych sfinansowanych z dotacji, darowizn i środków unijnych.	

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

sporządzony został w wariancie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

3.4. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 16 821,8 tys. zł

Zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności. Wykazane przychody są zgodne z księgami rachunkowymi.

3.5. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 17 378,7 tys. zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadal poprzez sprawdzenie kosztów w zakresie prawidłowego ujęcia w okresie badanym.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	931 477,10	5,36
Zużycie materiałów i energii	2 358 235,54	13,57
Usługi obce	6 743 122,94	38,80
Podatki i opłaty	86 001,88	0,49
Wynagrodzenia	5 799 858,68	33,38
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 236 460,54	7,11
Pozostałe koszty rodzajowe	223 507,30	1,29
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	17 378 663,98	100,0

3.6. Pozostałe przychody operacyjne 4 375,5 tys. zł

obejmują przychody związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki, głównie z tytułu umorzonej pożyczki w roku 2013 w kwocie 3 662 294,29 zł oraz otrzymanych dotacji w kwocie 694 858,35 zł.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

3.7. Pozostałe koszty operacyjne 1 522,4 tys. zł

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki, głównie dotyczą utworzonych rezerw na zobowiązania w związku z toczącymi się przeciwko jednostce sprawami sądowymi o odszkodowania w kwocie 1 300 384,00 zł. Pozycja pozostałych kosztów operacyjnych została prawidłowo ujęta w okresie sprawozdawczym.

3.8. Przychody finansowe 6,8 tys. zł

obejmują odsetki oraz inne operacje finansowe.

3.9. Koszty finansowe

218,3 tys. zł

obejmują odsetki oraz inne operacje finansowe.

3.10. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała osiągnięty zysk netto za rok 2013 w wysokości 2 084 745,41 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

4. Kompletność i prawidłowość danych zawartych we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach

4.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone zostały zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, w sposób wyczerpujący omówiono tematykę dotyczącą badanej Jednostki, pomijając tematy, które jej nie dotyczą. Podane informacje i objaśnienia zgodne są z innymi częściami sprawozdania finansowego. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera wszystkie wymagane informacje.

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 2 084 745,41 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi, zostało sporządzone prawidłowo.

4.3. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi: za rok obrotowy 2013, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 158 478,27 zł został sporządzony prawidłowo.

4.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 14.03.2014r.

5. Podsumowanie wyników badania

Zbadano rzetelność i prawidłowość danych ujętych w pozycjach sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim za 2013 r.

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r. zamykający się sumą bilansową 10 946 881,65 zł, rachunek zysków i strat obejmujący okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujący zysk netto w kwocie 2 084 745,41 zł oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia oraz rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa.

Przedstawia ono rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki.

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r do 31.12.2013r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 2 kwietnia 2014 roku


W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)