

OPINIA I RAPORT

Z

BADANIA SPRAWOZDANIA

FINANSOWEGO

ZA 2014 ROK

*Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim
ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 37
11-100 Lidzbark Warmiński*

WARSZAWA, DNIA 31.03.2015 R.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*Dla Zarządu Powiatu Lidzbarskiego
oraz
dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego : Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 37, 11-100 Lidzbark Warmiński będącego Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na 31.12.2014 r., który po stronie pasywów i aktywów zamyka się sumą 10 582 391, 86 zł;
- c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w kwocie 110 982, 87 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 96 855, 07 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o 161 162, 12 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Kierownik jednostki lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. 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.

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,

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.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- 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 i postanowieniami statutu jednostki.

Marian Rogowski
Nr ewidencyjny 3408

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT
przeprowadzający badanie w imieniu:

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi sp. z o.o.
Ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
podmiot uprawniony nr 3511

Warszawa dnia 31.03.2015 r.

RAPORT

Z badania sprawozdania finansowego za rok 2014

A. Część ogólna.

a) Dane porządkowe i informacje wstępne

1. Badana jednostka: Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim ul. Kard. Stefana wyszyńskiego 37, 11-100 Lidzbark Warmiński.
Jest to Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Badana jednostka została wpisana w dniu 01.03.2001 do Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem:0000096866. Rejestr jest prowadzony przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy KRS. Jednostka posiada numer identyfikacyjny w systemie Regon: 000308459 nadany przez Urząd Statystyczny w Olsztynie oraz numer identyfikacji podatkowej NIP: 743 – 16 – 41 – 641 nadany przez Urząd Skarbowy w Bartoszcach.

Przedmiotem faktycznej oraz zgodnej ze statutem i wpisem do KRS działalności badanej jednostki jest:

- Udzielanie świadczeń zdrowotnych – 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 promocja zdrowia.

Przeciętne zatrudnienie za 2014 rok wynosiło 164 osoby w przeliczeniu na pełne etaty.

2. Dyrektorem szpitala w 2014 r. i w 2015 r. do dnia badania była pani Agnieszka Lasowa.
3. Fundusz założycielski na 31.12.2014 rok wynosi 7 278 441, 35 zł, a fundusz własny ogółem 1 154 453, 08 zł.

4. Sprawozdanie finansowe za 2013 r. było badane przez POL-TAX Sp. z o.o. ul. Bora Komorowskiego 56C, 03-982 Warszawa. Jest to podmiot uprawniony nr 2695 W dniu 02.04.2014 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń.
 5. Sprawozdanie finansowe ze 2013 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr OR.0025.263.2014 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z 26.05.2014 r. Zysk netto za 2013 rok w kwocie 2 084 745, 41 zł decyzją dyrektora przeznaczono na pokrycie strat z lat ubiegłych.
 6. Sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało dostarczone do Sądu i Urzędu Skarbowego w dniu 30.05.2014 r.
 7. Badana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe, na które składa się:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - b) bilans sporządzony na 31.12.2014 r., który po stronie pasywów i aktywów zamyka się sumą 10 582 391, 86 zł;
 - c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w kwocie 110 982, 87 zł;
 - d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 96 855, 07 zł;
 - e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o 161 162, 12 zł;
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia .
- Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiada dyrektor szpitala.
8. Bilans zamknięcia na 31.12.2013 r. został prawidłowo wprowadzony jako bilans otwarcia 01.01.2014 r. co stwierdzono w trakcie badania.
 9. W 2014 r. nie było zmian w polityce rachunkowości w stosunku do poprzednich lat.
 10. Uchwałą nr OR.0025.290.2014 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 12.11.2014 r. „Bilans - Rewid – Standard” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi spółka z o.o. w Warszawie, ul. Opinogórska 4, lok. 35, 04 – 039 Warszawa została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2014 r. Jest to podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i wpisany na listę nr 3511.
W jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Marian Rogowski wpisany do rejestru pod nr 3408. Zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident oświadczają, że są bezstronni i niezależni wobec badanej jednostki w rozumieniu art.

RM

56 ustawy z 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77 z 2009 r., poz. 649 z późniejszymi zmianami), a także w rozumieniu Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanym przez IFAC.

11. Zgodnie z umową z dnia 12.11.2014 r. badanie zostało przeprowadzone w okresie od 27.01.2015 r. do 17.03.2015 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.
12. W toku badania dyrektor badanej jednostki dostarczyła żądane przez biegłego dane, informacje i wyjaśnienia. Nie wystąpiły ograniczenia w zakresie badania
13. W dniu podpisania opinii i raportu dyrektor badanej jednostki złożyła oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 r. oraz niezaistnienia do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

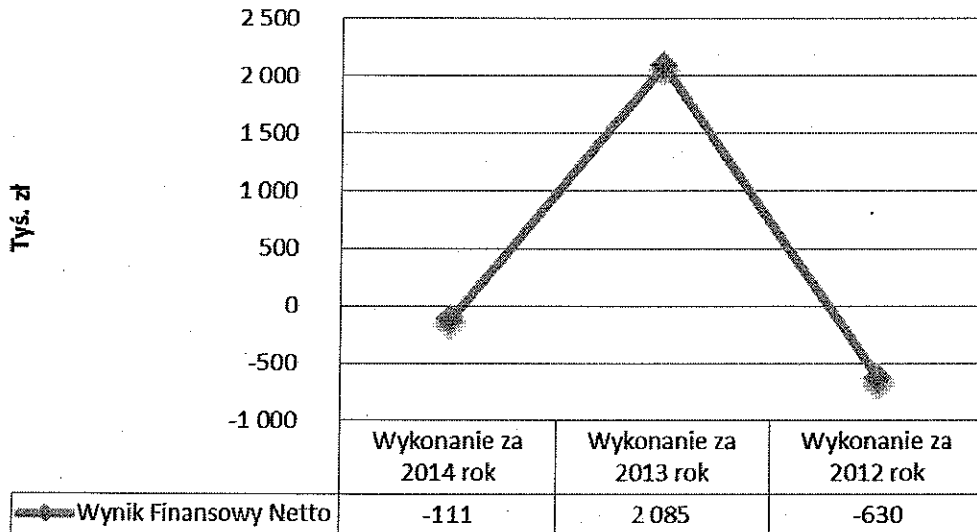


b) wskaźniki ekonomiczno – finansowe (dane w tys. zł)

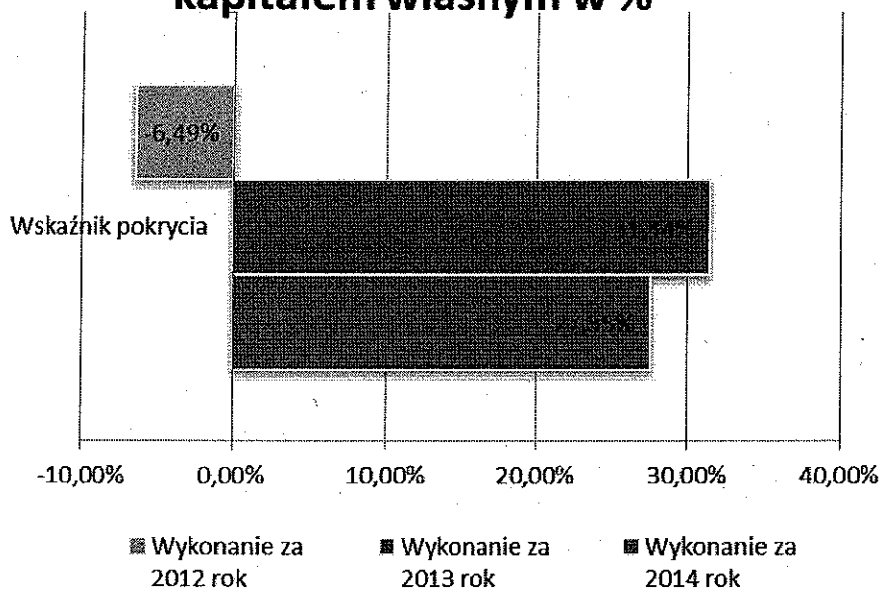
L.p	Nazwa wskaźnika	Treść wskaźnika	Wykonanie za 2014 rok	Wykonanie za 2013 rok	Wykonanie za 2012 rok
1.	Suma bilansowa		10 582	10 947	11 515
2.	Wynik finansowy netto		-111	2 085	-630
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług		16 727	16 822	16 401
4.	Rentowność aktywów w %	wynik finansowy netto x 100 suma aktywów	-1,05%	19,05%	-5,47%
5.	Rentowność kapitału własnego w %	wynik finansowy netto x 100 kapitał własny	-9,62%	166,67%	75,63%
6.	Rentowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto x 100 przychody ze sprzedaży prod., tow. i usług	-0,66%	12,39%	-3,84%
7.	Rentowność brutto sprzedaży w %	wynik ze sprzedaży prod., tow. i usług x 100 przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i usług	-4,52%	-3,31%	-6,69%
8.	Wskaźnik płynności finans. I w %	aktywa obrotowe razem x 100 zobowiązania krótkoterminowe	35,19%	33,90%	38,17%

9.	Wskaźnik płynności finans. II w %	aktywa obrotowe – zapasy x 100 zobowiązania krótkoterminowe	33,40%	31,93%	36,03%
10.	Wskaźnik płynności finans. III w %	środki pien. + krótkot. inne aktywa pien. x 100 zobowiązania krótkoterminowe	5,14%	8,50%	5,14%
11.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług x 365 przychody netto ze sprzed. prod., usług i towarów	27,06	20,48	29,53
12.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	zobowiązania z tyt. dost. i usług x 365 wartość sprzed. tow. i mat. + koszty wytworzenia sprzed. prod. i usług	42,30	64,81	57,28
13.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w %	kapitał własny + rezerwy x 100 aktywa trwałe	27,55%	31,44%	-6,49%
14.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania w %	kapitał własny + rezerwy + zob. długotermin. x 100 suma aktywów	27,32%	26,79%	26,61%

Wynik Finansowy Netto 2012- 2014



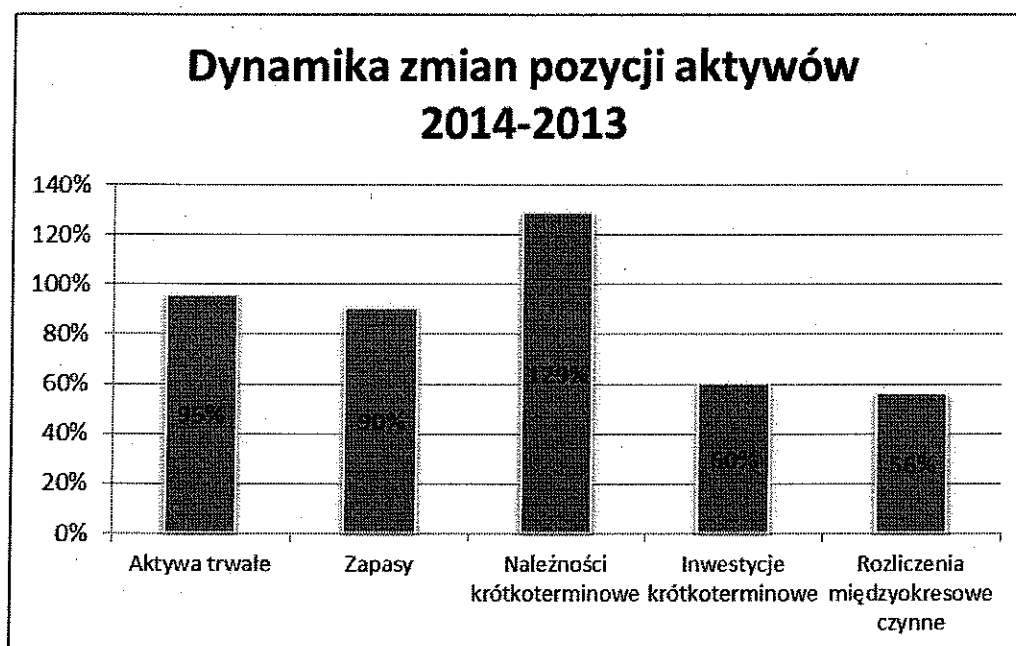
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w %



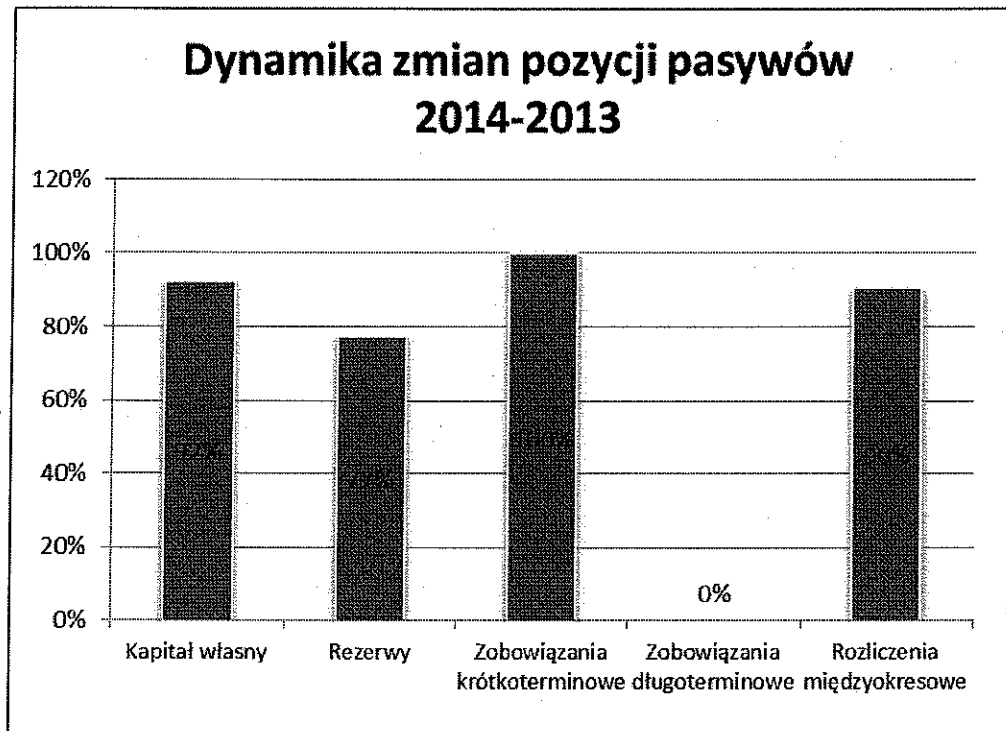
RLU

Podstawowe wielkości bilansu kształtują się następująco(dane w tys. zł)

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014r.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	3	4	5
Aktywa				
a)	Aktywa trwałe	9 328	8 906	95%
b)	Zapasy	94	85	90%
c)	Należności krótkoterminowe	987	1 273	129%
d)	Inwestycje krótkoterminowe	406	245	60%
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	132	74	56%
Pasywa				
a)	Kapitał własny	1 251	1 154	92%
b)	Rezerwy	1 682	1300	77%
c)	Zobowiązania krótkoterminowe	4 776	4 766	100%
d)	Zobowiązania długoterminowe	0	437	0%
e)	Rozliczenia międzyokresowe	3 237	2 924	90%



RLU



Z wyliczenia wskaźników wyniku, że wyniki 2014 roku utrzymały się na poziomie lat 2012-2013.

W 2014 roku badana jednostka uzyskała stratę netto w wysokości 111 tys. zł i jest to wynik gorszy od wyniku finansowego za 2013 r. o 1 974 tys., w którym jednostka uzyskała zysk netto w kwocie 2 085 tys. zł.

Podstawową przyczyną pogorszenia się wyniku finansowego za 2014 rok względem wyniku finansowego za 2013 rok jest spadek uzyskanych przychodów i wzrost poniesionych kosztów w badanym okresie.

B. Część szczegółowa

I. Prawidłowość ksiąg rachunkowych

Badana jednostka posiada Zakładowy Plan Kont, który spełnia wszystkie wymagania ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r.

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej.

Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązania danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Wynika to z faktów, że:

1. Zasady polityki rachunkowości prowadzone są w sposób ciągły. Zasady te zgodne są z ustawą o rachunkowości i z ZPK. Księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte na 01.01.2014 rok.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i terminowo.
3. Zapisy w księgach rachunkowych powiązane są z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.
4. Zabezpieczenie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera nie budzi zastrzeżeń.
5. Zgodnie z wymogami o rachunkowości dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów. Jej wyniki rozliczono i ujęto w księgach rachunkowych.
6. Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jest wystarczająca.

AKTYWA

II. Aktywa trwałe

Wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe wynoszą 8 905 551, 39 zł.

Składa się na to:

1. Wartości niematerialne i prawne

Wykazane w pozycji A I aktywów wartości niematerialne i prawne wynoszą 662 486, 92 zł.
Wartości niematerialne i prawne to wyłącznie programy komputerowe. Umarzane są stawką 10% w skali roku. Na 31.12.2014 r. zostały zweryfikowane.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazane w pozycji AII aktywów rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 8 243 064, 47 zł. Są to:

a) środki trwałe

Wykazane w pozycji A II 1 aktywów środki trwałe wynoszą 8 172 712, 56 zł.
Środki trwałe amortyzowane są stawkami podatkowymi i metodą liniową. Środki trwałe o wartości do 3 500 zł amortyzowane są w 100 % w miesiącu zakupu. Jest to zgodne z ZPK.
Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona według stanu na 31.12.2011r.
Na 31.12.2014 r. środki trwałe zostały zweryfikowane.

b) środki trwałe w budowie

Wykazane w pozycji A II 2 aktywów środki trwałe w budowie wynoszą 70 351, 91 zł.
Kwota 70 351, 91 zł stanowi wartość nakładów do 31.12.2014 r. na 3 rozpoczęte zadania inwestycyjne. Na 31.12.2014 r. środki trwałe w budowie zostały zweryfikowane.

III. Zapasy

Wykazana w pozycji B I aktywów wartość zapasów wynosi 85 291, 34 zł. Składa się na to:

1. Materiały

Wykazana w pozycji B I 1 aktywów wartość materiałów wynosi 85 291, 34 zł.
Ostatnia inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona na 31.12.2013 r.
Materiały wyceniono wg rzeczywistych cen zakupu brutto.
Na 31.12.2014 r. materiały zostały zweryfikowane.

IV. Należności krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B II aktywów należności krótkoterminowe wynoszą 1 272 625, 60 zł.
Składa się na to:

1. Należności z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

Wykazane w pozycji B II 2a aktywów należności z tytułu dostaw i usług wynoszą
1 240 050, 60 zł. Kwota ta to należności z tytułu wykonywanych usług.
Do dnia badania Należności są uregulowane na 1 226 998, 10 zł.
Na 31.12.2014 r. należności z tytułu dostaw i usług zostały uzgodnione.

2. Inne należności

Wykazane w pozycji B II 2c aktywów inne należności krótkoterminowe wynoszą
32 575, 00 zł.
Są to należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom oraz pozostałe rozrachunki z
pracownikami.

V. Inwestycje krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III aktywów bilansu inwestycje krótkoterminowe wynoszą
244 657, 08 zł. Składa się na to:

1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych
wynoszą 243 697, 37 zł.

Kwota 1 909, 63 zł to wartość środków pieniężnych w kasie na koniec roku. Potwierdza to
raport kasowy na 31.12.2014 r. oraz przeprowadzona na koniec roku inwentaryzacja kasy.
Kwota 241 771, 51 zł to środki pieniężne na bieżących rachunkach bankowych.
Kwota 16,23 zł to pozostałe środki pieniężne z dotacji .
Środki pieniężne z rachunków bankowych potwierdziły pisemnie na 31.12.2014 r. banki.

2. Inne środki pieniężne

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów inne środki pieniężne wynoszą 959, 71 zł. Jest to wartość środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych ZFŚS oraz środki pieniężne w drodze.

Wartość tych środków pieniężnych została również potwierdzona pisemnie przez bank na 31.12.2014 r.

VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 74 266, 45 zł.

Kwota 74 266, 45 zł to przeniesione w 2014 r. wydatki w części dotyczącej 2015 r.

Na 31.12.2014 r. krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zweryfikowano.

PASYWA

VII. Fundusz własny

Wykazany w pozycji A pasywów bilansu fundusz własny wynosi 1 154 453, 08 zł. Składa się na to:

1. Fundusz podstawowy

Wykazany w pozycji A I fundusz podstawowy wynosi 7 278 441, 35 zł. Jest to wartość funduszu założycielskiego na 31.12.2014 r. Zmiany tego funduszu w 2014 r. są zawarte w zestawieniu zmian w funduszu własnym.

2. Strata z lat ubiegłych

Wykazana w pozycji A VII pasywów strata z lat ubiegłych wynosi 6 013 005, 40 zł. Jest to wartość nierozliczonych strat netto z lat ubiegłych.

3. Strata netto

Wykazana w pozycji A VIII pasywów strata netto wynosi 110 982, 87 zł. Jest to strata netto za 2014 r. Kwota ta zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazany w rachunku zysków i strat.

VIII. Rezerwy na zobowiązania

Wykazane w pozycji B I pasywów rezerwy na zobowiązania wynoszą 1 300 384, 00 zł.
Są to:

1. Pozostałe rezerwy

Wykazane w pozycji B I 3 pozostałe rezerwy wynoszą 1 300 384, 00 zł. Jest to utworzona rezerwa na roszczenia pacjentów wg stanu na 31.12.2014 r.
Na 31.12.2014 r. pozostałe rezerwy zostały zweryfikowane.

IX. Zobowiązania długoterminowe

Wykazane w pozycji B II zobowiązania długoterminowe wynoszą 437 212, 66 zł.
Są to zobowiązania wobec pozostałych jednostek.
Są to:

1. Kredyty i pożyczki

Wykazane w pozycji B II 2a pasywów bilansu kredyty i pożyczki wynoszą 437 212, 66 zł.
Kwota ta stanowi wartość rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty po 31.12.2015 r.

X. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III pasywów zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 4 766 076, 84 zł. Składa się na to:

1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Wykazane w pozycji B III 2 pasywów bilansu zobowiązania wobec pozostałych jednostek wynoszą 4 686 872, 84 zł. Składa się na to:



a) kredyty i pożyczki

Wykazane w pozycji B III 2a pasywów bilansu kredyty i pożyczki wynoszą 1 551 798, 27 zł. Kwota ta stanowi wartość pożyczki i kredytu w rachunku bieżącym przypadających do spłaty w 2015 roku.

b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy

Wykazane w pozycji B III 2d pasywów bilansu zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 2 025 704, 01 zł.

Są to krajowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Do dnia badania są rozliczone na kwotę 1 056 114, 57 zł.

c) zobowiązania wekslowe

Wykazane w pozycji B III 2f pasywów bilansu zobowiązania wekslowe wynoszą 52 000, 00 zł. Są to zobowiązania z tytułu przekazanych weksli.

d) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń

Wykazane w pozycji B III 2g pasywów bilansu zobowiązania z tytułu podatków i składek dla ZUS wynoszą 436 682, 76 zł. Są to zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT za XII według deklaracji VAT -7 na kwotę 4 707, 00 zł oraz zobowiązania z tytułu składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 431 975, 76 zł.

Badanie wykazało, że badana jednostka dokonuje prawidłowo rozliczeń z tytułu podatków i składek dla ZUS. Pozycja B III 2g pasywów bilansu jest więc realna.

e) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Wykazane w pozycji B III 2h pasywów bilansu zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 354 643, 57 zł. Są to wynagrodzenia za XII 2014 r. wypłacone w I 2015 r

f) inne zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III 2i pasywów bilansu inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 266 044, 23 zł. Są to zobowiązania z tytułu kaucji gwarancyjnych i wadium.

2. Fundusze specjalne

Wykazane w pozycji B III 3 pasywów fundusze specjalne wynoszą 79 204, 00 zł. Kwota 79 204, 00 zł to wartość ZFŚS na koniec roku.

XI. Bierne rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji B IV pasywów bierne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 2 924 265, 28 zł.

Szczegółowa specyfikacja rozliczeń międzyokresowych znajduje się w informacji dodatkowej. Na 31.12.2014 r. bierne rozliczenia międzyokresowe zweryfikowano.

XII. Rachunek zysków i strat

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi.

Wykazane w pozycji A przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 16 727 276, 85 zł. Składa się na to:

a) Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług.

Wykazane w pozycji A I przychody netto ze sprzedaży produktów i usług wynoszą 16 727 276, 85 zł. Są to przychody ze sprzedaży usług medycznych do NFZ, pozostałej sprzedaży usług medycznych oraz sprzedaży usług niemedycznych.

2. Koszty działalności operacyjnej

Wykazane w pozycji B koszty działalności operacyjnej wynoszą 17 483 211, 23 zł. Składa się na to:

- amortyzacja	865 216, 75 zł
- zużycie materiałów i energii	2 543 010, 03 zł
- usługi obce	6 540 169, 69 zł
- podatki i opłaty	113 001, 01 zł
- wynagrodzenia	5 923 220, 42 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 272 845, 99 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	225 747, 34 zł
RAZEM	17 483 211, 23 zł

Zapisy w poszczególnych pozycjach kosztowych zgodne są z zapisami kont zespołu 4 – tego.

3. Strata ze sprzedaży

Wykazana w pozycji C strata ze sprzedaży wynosi 755 934, 38 zł. Jest to różnica przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi oraz kosztów działalności operacyjnej.

4. Pozostałe przychody operacyjne

Wykazane w pozycji D pozostałe przychody operacyjne wynoszą 815 685, 25 zł.
Największą pozycją na 533 900, 82 zł stanowią przychody z rozliczenia dotacji na zakup aktywów trwałych.

5. Pozostałe koszty operacyjne

Wykazane w pozycji E pozostałe koszty operacyjne wynoszą 81 519, 54 zł. Największa pozycja to korekta finansowa dotycząca realizacji projektu „Informatyzacja Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim” na 53 890, 01 zł.

6. Strata z działalności operacyjnej

Wykazana w pozycji F strata z działalności operacyjnej wynosi 21 768, 67 zł. Jest to strata ze sprzedaży skorygowana o pozostałe przychody operacyjne i koszty operacyjne.

7. Przychody finansowe

Wykazane w pozycji G przychody finansowe wynoszą 26 220, 19 zł.
Są to przychody uzyskane z odsetek oraz pozostałe.

8. Koszty finansowe.

Wykazane w pozycji H koszty finansowe wynoszą 241 740, 33 zł.
Są to głównie odsetki dla kontrahentów.

9. Strata z działalności gospodarczej

Wykazana w pozycji I strata z działalności gospodarczej wynosi 237 288, 81 zł. Jest to strata z działalności operacyjnej skorygowana o przychody finansowe i koszty finansowe.

10. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Wykazany w pozycji J wynik zdarzeń nadzwyczajnych wynosi 126 305, 94 zł.
Są to:

1) Zyski nadzwyczajne

Wykazane w pozycji J I zyski nadzwyczajne wynoszą 126 305, 94 zł. Są to zyski z tytułu korekty kosztów lat ubiegłych.

11. Strata brutto

Wykazana w pozycji K strata brutto wynosi 110 982, 87 zł.

12. Podatek dochodowy od osób prawnych

Zgodnie z wyliczeniem badanej jednostki podanym w informacji dodatkowej podatek dochodowy od osób prawnych za 2014 rok nie występuje. Jednak naszym zdaniem badana jednostka uzyskała pochod podatkowy w wysokości 88 128, 67 zł.

W 2014 roku zostały zapłacone odsetki budżetowe w kwocie 16 317, 00 zł. Nie jest to kwota przeznaczona na ochronę zdrowia i zgodnie z przepisami nie podlega wyłączeniu na podstawie art. 17 ust. 1. pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Naszym zdaniem winien być naliczony podatek dochodowy od osób prawnych za 2014 rok od kwoty 16 317, 00 zł. Podatek ten wyniósł by 3 100, 00 zł. Z uwagi na zasadę istotności odступujemy od wydania opinii z zastrzeżeniem.

13. Strata netto

Wykazana w pozycji N strata netto wynosi 110 982, 87 zł. Strata netto w kwocie 110 982, 87 zł zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w pasywach bilansu.

XIII. Pozostałe zagadnienia

1. Informacja dodatkowa

Sporządzona informacja dodatkowa jest zdaniem biegłego kompletna i prawidłowa. Zawiera wszystkie dane i informacje wymagane w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r. Dane dotyczące 2014 r. zgodne są z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

Podstawa do obliczenia podatku dochodowego od osób prawnych nie została ustalona poprawnie gdyż naszym zdaniem winien być naliczony podatek dochodowy od osób prawnych za 2014 rok od odsetek budżetowych w kwocie 16 317, 00 zł. Podatek ten wyniósł by 3 100, 00 zł. Z uwagi na zasadę istotności odступujemy od wydania opinii z zastrzeżeniem.

2. Zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie zmian w funduszu własnym zostało sporządzone prawidłowo.

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Sporządzony przez badaną jednostkę rachunek przepływu pieniężnych jest poprawny. Jego dane zgodne są z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

C. Podsumowanie rezultatów badania

Ustalenia zawarte w niniejszym Raporcie pozwalają na wydanie opinii bez zastrzeżeń z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok.

Integralną część raportu stanowią:

- a) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- b) Bilans
- c) Rachunek zysków i strat
- d) Zestawienie zmian w funduszu własnym
- e) Rachunek przepływów pieniężnych
- f) Dodatkowe informacje i objaśnienia

Ustalenia końcowe:

Niniejszy Raport zawiera 18 stron kolejno ponumerowanych. Obok numeru każdej strony biegły złożył swój podpis.

Marian Rogowski

Nr ewidencyjny: 3408

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT

przeprowadzający badanie w imieniu:

BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi sp. z o.o.
Ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
podmiot uprawniony nr 3511

Warszawa dnia 31.03.2015 r.