

OPINIA I RAPORT

Z

BADANIA SPRAWOZDANIA

FINANSOWEGO

ZA 2015 ROK

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

WARSZAWA, DNIA 15.04.2016 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 dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 10 352 809, 24 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości 47 523, 22 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 47 523, 22 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 210 032, 41 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim.

Dyrektor Zespołu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, 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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 15.04.2016 r.

DYREKTOR
Zespołu Opiekunów Zawodowej
w Olsztynie
mgr Agnieszka Lasowa

RAPORT

Z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015

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.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim został w dniu 01.03.2001 r. wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 00000308459. Rejestr jest prowadzony przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

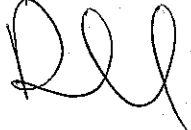
Zespół posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 743-16-41-641 nadany przez Urząd Skarbowy w Bartoszycach oraz numer statystyczny w systemie REGON: 000308459 nadany przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.

Przedmiotem faktycznej oraz zgodnej ze statutem i wpisem do KRS działalności Zespołu 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 wykonania oraz promocja zdrowia.

W 2015 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 157 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

2. Dyrektorem Zespołu w 2015 r. oraz w 2016 r. do dnia zakończenia badania była Pani Agnieszka Lasowa.
3. Fundusz założycielski na 31.12.2015 r. wynosi 7 278 441, 35 zł, a fundusz własny ogółem 1 106 929, 86 zł.
4. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. było badane przez ten sam podmiot uprawiony, co i za 2015 r. W dniu 31.03.2015 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń.



5. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr OR.0025.20.2015 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z 22.04.2015 r. Strata netto za 2014 r. w kwocie 110 982, zł pozostała nierozliczona.
6. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało złożone do Sądu i do Urzędu Skarbowego 06.05.2015 r.
7. Bilans zamknięcia na 31.12.2014 r. został poprawnie wprowadzony, jako bilans otwarcia na 01.01.2015 r, co stwierdzono w trakcie badania.
8. Badana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe, na które składa się:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 10 352 809, 24 zł;
 - c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości 47 523, 22 zł;
 - d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 47 523, 22 zł;
 - e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 210 032, 41 zł;
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Zespołu.

9. Uchwałą nr OR.0025.54.2015 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z 04.11.2015 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 2015 r. badanej jednostki. Jednostka badająca jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i wpisany na listę pod numerem 3511. W jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident mgr Marian Rogowski wpisany do rejestru pod numerem 3408.

Zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident oświadczają, że są bezstronni i niezależni wobec badanej jednostki w rozumieniu art. 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. z 2015 r. poz. 1011 z późniejszymi zmianami) oraz w rozumieniu rozdziału 290 Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez IFAC.

10. Zgodnie z umową z dnia 03.11.2015 r. badanie zostało przeprowadzone w okresie od 25.01.2016 r. do 04.04.2016 r. z przerwami.
11. W toku badania badana jednostka przedłożyła żądane przez biegłego dane, informacje i wyjaśnienia. Nie było ograniczeń w zakresie badania.
12. W dniu podpisania opinii i raportu Dyrektor Zespołu złożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykonaniu wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 r. oraz nie zaistnienia do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkości danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

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

Lp.	Nazwa wskaźnika	Treść wskaźnika	Wykonanie za 2013 r.	Wykonanie za okres 2014 r.	Wykonanie za 2015 r.
1.	Suma bilansowa		10 947	10 582	10 353
2.	Wynik finansowy netto		2 085	- 111	- 48
3.	Rentowność aktywów w %	(wynik finansowy netto)x100 (suma aktywów)	19, 05	- 1, 05	- 0, 46
4.	Rentowność kapitału własnego w %	(wynik finansowy netto)x100 (kapitał własny)	166, 67	- 9, 62	- 4, 34
5.	Rentowność netto sprzedaży w %	(wynik finansowy netto)x100 (przych. netto ze sprzedaży prod. i tow. i usług)	12, 39	- 0, 66	- 0, 28
6.	Rentowność brutto sprzedaży w %	(wynik ze sprzedaży prod. i tow.)x100 (przych. netto ze sprzedaży prod. i tow. i usług)	- 3, 31	- 4, 52	- 4, 66
7.	Płynność – wskaźnik płynności I (w %)	(aktywa obrotowe razem)x100 (zobowiązania krótkoterminowe)	33, 90	35, 19	38, 21
8.	Płynność – wskaźnik płynności II (w %)	(aktywa obrotowy ogółem – zapasy)x100 (zobowiązania krótkoterminowe)	31, 93	33, 40	36, 19

Canell

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi
 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Warszawie
 ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
 Tel.: (22) 813 33 81, kom. 604 270 467
www.brs-biegli.pl, e-mail: biegli@brs-biegli.pl

9.	Płynność – wskaźnik płynności III (w %)	(środ. pienięż. + krótkoterm. inne aktyw. pienięż.) x 100 zobowiązania krótkoterminowe	8, 50	5, 14	0, 74
10	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług x 365 zyschód netto ze sprzedaży prod., towarów i usług	20, 48	27, 06	33, 48
11.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 wartosc sprzedanych tow. i mat. + koszty wytworzenia, sprzedanych prod. i usług	64, 81	42, 30	40, 90
12.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym (w %)	(kapitał własny + rezerwy) x 100 (aktywa trwałe)	31, 44	27, 55	24, 02
13.	Trwałość struktury finansowania (w %)	kapitał własny + rezerwy + zobowiązania. dl. suma pasywów	26, 79	27, 32	27, 30
14.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług.		16 822	16 727	17 073

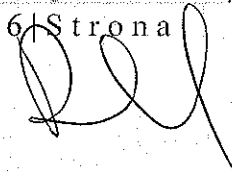
określenie

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

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 31.12.2014r.	Stan na 31.12.2015 r.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	3	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	8 906	8 557	96,08
b)	Zapasy	85	95	111,76
c)	Należności krótkoterminowe	1 273	1 600	125,69
d)	Inwestycje krótkoterminowe	245	35	14,29
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	74	67	90,54
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	1 154	1 107	95,93
b)	Rezerwy	1 300	948	72,92
c)	Zobowiązania długoterminowe	4 766	4 700	98,62
d)	Zobowiązania krótkoterminowe	437	771	176,43
e)	Rozliczenia międzyokresowe	2 924	2 828	96,72

Z wyliczenia wskaźników wynika, że wyniki 2015 r. utrzymały się na poziomie lat 2013 i 2014. W 2015 r. badana jednostka poniosła stratę netto w wysokości 48 tys. zł i jest to wynik lepszy od wyniku finansowego za 2014 r. o 63 tys. zł, w którym jednostka uzyskała stratę netto w kwocie 111 tys. zł.

Na polepszenie wyniku finansowego netto za 2015 r. wpłynęły głównie zyski nadzwyczajne na 310 tys. zł.



B. Część Szczegółowa

I. Prawdliwość 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. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera.

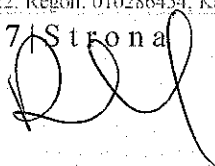
Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- 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 01.01.2015 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 2015 roku.
6. Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jest wystarczająca.



AKTYWA

II. Aktywa trwałe.

Wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe wynoszą 8 556 546, 79 zł. Składają się na to następujące pozycje:

1. Wartości niematerialne i prawne.

Wykazane w pozycji AI i AI3 aktywów bilansu wartości niematerialne i prawne wynoszą 554 497, 59 zł. Jest to wartość netto programów komputerowych na 31.12.2015 r. Programy te umarzane są stawką podatkową 10 % w skali roku.

Na 31.12.2015 r. wartości niematerialne i prawne zweryfikowano.

2. Rzeczowe aktywa trwałe.

Wykazane w pozycji A II aktywów bilansu rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 8 002 049, 20 zł. Są to:

a) środki trwałe

Wykazane w pozycji A II 1 aktywów bilansu środki trwałe wynoszą 7 684 946, 80 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 polityką rachunkowości.

W 2015 r. nie było inwentaryzacji środków trwałych. Ostatnia inwentaryzacja była w 2012 r. Na 31.12.2015 r. środki trwałe zweryfikowano.

b) środki trwałe w budowie

Wykazane w pozycji A II 2 aktywów środki trwałe w budowie wynoszą 317 102, 40 zł. Są to poniesione nakłady na rozpoczęte zadania inwestycyjne.

Na 31.12.2015 r. środki trwałe w budowie zweryfikowano.

III. Zapasy.

Wykazana w pozycji B I aktywów wartość zapasów wynosi 94 885, 49 zł. Są to:

1. Materiały.

Wykazana w pozycji B II aktywów bilansu wartość materiałów wynosi 94 885, 49 zł. Jest to wartość materiałów wg rzeczywistych cen zakupu brutto wg stanu na 31.12.2015 r. Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona na 31.12.2015 r. Na 31.12.2015 r. wartość materiałów zweryfikowano.

IV. Należności krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B II aktywów bilansu należności krótkoterminowe wynoszą 1 600 019, 15 zł. Składa się na to:

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

Wykazane w pozycji B II 2a aktywów bilansu należności z tytułu dostaw i usług wynoszą 1 565 850, 59 zł. Są to należności z tytułu wykonanych usług. W 2016 r. były sukcesywnie rozliczane. Na 31.12.2015 r. należności z tytułu dostaw i usług zostały uzgodnione.

2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych

Wykazane w pozycji B II 2b aktywów należności z tytułu podatków wynoszą 2 925, 00 zł. Są to bieżące rozrachunki z IV kw.2015 r.

3. Inne należności krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B II 2c aktywów inne należności krótkoterminowe wynoszą 31 243, 56 zł. Są to należności z tytułu udzielonych pożyczek ze środków ZFŚS oraz pozostałe rozrachunki z pracownikami.

V. Inwestycje krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B III aktywów bilansu inwestycje krótkoterminowe wynoszą 34 624, 67 zł. Są to:

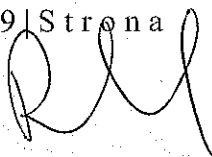
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów środki pieniężne w kasie i na rachunkach wynoszą 32 886, 44 zł.

Kwota 3 210, 16 zł to wartość środków pieniężnych w kasie na koniec roku.. Potwierdza to raport kasowy na 31.12.2015 r. oraz przeprowadzona na koniec roku inwentaryzacja kasy. Kwota 29 676, 28 zł to środki pieniężne na bieżących rachunkach bankowych. Środki pieniężne zostały pisemnie potwierdzone przez bank na 31.12.2015 r.

2. Inne środki pieniężne

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów inne środki pieniężne wynoszą 1 738, 23 zł. Jest to wartość środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych ZFŚS oraz środki pieniężne w drodze. Wartość tych środków pieniężnych została potwierdzona pisemnie przez bank



VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 66 733, 14 zł. Kwota 66 733, 14 zł to poniesione w 2015 r. wydatki w części dotyczącej 2016 roku. Na 31.12.2015 r. czynne rozliczenia międzyokresowe zweryfikowano.

PASYWA

VII. Fundusz własny.

Wykazany w pozycji A pasywów bilansu fundusz własny wynosi 1 106 929, 86 zł. Składa się na to:

1. Fundusz podstawowy.

Wykazany w pozycji A I pasywów bilansu fundusz podstawowy wynosi 7 278 441, 35 zł. Jest to wartość funduszu założycielskiego na 31.12.2015 r. Fundusz ten pochodzi z bilansu otwarcia i w 2015 r. nie było jego zmian.

2. Strata z lat ubiegłych.

Wykazana w pozycji A VII pasywów bilansu strata z lat ubiegłych wynosi 6 123 988, 27 zł. Jest to wartość nierozliczonych strat netto z lat ubiegłych. Na początek roku nierozliczone straty netto wynosiły 6 013 005, 40 zł. W ciągu 2015 r. zostały zwiększone o stratę netto za 2014 r. na 110 982, 87 zł.

3. Strata netto.

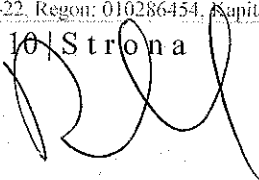
Wykazana w pozycji A VIII pasywów bilansu strata netto wynosi 47 523, 22 zł. Jest to strata netto za 2015 r. Kwota ta zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazany w rachunku zysków i strat.

VIII. Rezerwy na zobowiązania.

Wykazane w pozycji B I pasywów bilansu rezerwy na zobowiązania wynoszą 948 00, 00 zł. Są to:

1. Pozostałe rezerwy.

Wykazane w pozycji B I 3 pasywów bilansu pozostałe rezerwy wynoszą 948 000, 00 zł. Jest to utworzona rezerwa na roszczenia pacjentów wg stanu na 31.12.2015 r. Na 31.12.2015 r. pozostałe rezerwy zostały zweryfikowane.



IX. Zobowiązania długoterminowe.

Wykazane w pozycji B II pasywów zobowiązania długoterminowe wynoszą 770 575, 92 zł. Są to zobowiązania wobec pozostałych jednostek. Są to:

1. Kredyty i pożyczki

Wykazane w pozycji B III 2a pasywów bilansu kredyty i pożyczki wynoszą 770 575, 92 zł. Kwota ta stanowi wartość pożyczki i kredytu w rachunku bieżącym przypadających do spłaty po 31.12.2016 r.

X. Zobowiązania krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B III pasywów bilansu zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 4 699 771, 71 zł. Składa się na to:

1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Wykazane w pozycji B III 2 pasywów bilansu zobowiązania wobec pozostałych jednostek wynoszą 4 619 061, 69 zł. Składa się na to:

a) kredyty i pożyczki

Wykazane w pozycji B III 2a pasywów bilansu kredyty i pożyczki wynoszą 1 306 483, 39 zł. Kwota ta stanowi wartość pożyczki i kredytu w rachunku bieżącym przypadających do spłaty w 2016 r.

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

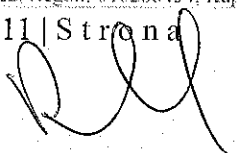
Wykazane w pozycji B III 2d pasywów bilansu zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 2 001 856, 68 zł. Są to krajowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług. W 2016 r. były sukcesywnie regulowane zgodnie z terminami. Na 31.12.2015 r. zostały zweryfikowane.

c) zobowiązania wekslowe

Wykazane w pozycji B III 2f pasywów zobowiązania wekslowe wynoszą 43 500, 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 665 216, 08 zł. Są to zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT za XII wg deklaracji VAT – 7 na kwotę 4 876, 00 zł oraz zobowiązania z tytułu składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 660 340, 08 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 361 856, 50 zł. Są to wynagrodzenia za XII 2015 r. wypłacone w 2016 r.

f) inne zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III 3 pasywów bilansu inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 240 149, 04 zł. Są to zobowiązania z tytułu kaucji gwarancyjnych i wadium.

2. Fundusze specjalne.

Wykazane w pozycji B III 3 pasywów fundusze specjalne wynoszą 80 710, 02 zł. Kwota 80 710, 02 zł to wartość ZFŚS na koniec roku.

XI. Bierne rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV pasywów bilansu bierne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 2 827 531, 75 zł. Szczegółowa specyfikacja rozliczeń międzyokresowych znajduje się w informacji dodatkowej. Na 31.12.2015 r. bierne rozliczenia międzyokresowe zweryfikowano.

XII. Rachunek zysków i strat.

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi.

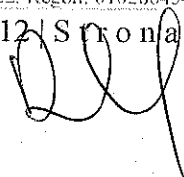
Wykazane w pozycji A przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 17 072 583, 37 zł. Składa się na to:

a) przychody netto ze sprzedaży produktów

Wykazane w pozycji A I przychody netto ze sprzedaży produktów i usług wynoszą 17 072 583, 37 zł. Są to przychody ze sprzedaży usług medycznych do NFZ, pozostałej sprzedaży usług medycznych oraz sprzedaży usług niemedycechnych.

2. Koszty działalności operacyjnej.

Wykazane w pozycji B koszty działalności operacyjnej wynoszą 17 868 273, 06 zł. Składa się na to:



- amortyzacja	841 421, 26 zł
- zużycie materiałów i energii	2 596 876, 98 zł
- usługi obce	6 540 993, 54 zł
- podatki i opłaty	117 020, 77 zł
- wynagrodzenia	6 214 377, 69 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 346 614, 46 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	210 968, 36 zł
RAZEM	17 868 273, 06 zł

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

3. Strata ze sprzedaży.

Wykazany w pozycji C zysk ze sprzedaży wynosi 795 689, 69 zł. Jest to różnica przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi oraz kosztów działalności operacyjnej.

4. Pozostałe przychody operacyjne.

Wykazane w pozycji D pozostałe przychody operacyjne wynoszą 675 119, 59 zł. Największą pozycję stanowią przychody z rozliczenia dotacji na zakup aktywów trwałych.

5. Pozostałe koszty operacyjne.

Wykazane w pozycji E pozostałe koszty operacyjne wynoszą 40 204, 73 zł.

6. Strata z działalności operacyjnej.

Wykazany w pozycji F zysk z działalności operacyjnej wynosi 160 774, 83 zł. Jest to strata ze sprzedaży skorygowana o pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne.

7. Przychody finansowe.

Wykazane w pozycji G przychody finansowe wynoszą 8 113, 28 zł. Są to przychody uzyskane z odsetek oraz pozostałe.

8. Koszty finansowe.

Wykazane w pozycji H koszty finansowe wynoszą 204 861, 67 zł. Są to głównie odsetki.

9. Strata z działalności gospodarczej.

Wykazany w pozycji I zysk z działalności gospodarczej wynosi 357 523, 22 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 310 000, 00 zł. Są to:

a) zyski nadzwyczajne

Wykazane w pozycji J I zyski nadzwyczajne wynoszą 310 000,00 zł. Jest to kwota rozwiązanej rezerwy na roszczenia odszkodowawcze.

11. Strata brutto.

Wykazana w pozycji K zysk brutto wynosi 47 523, 22 zł.

12. Podatek dochodowy od osób prawnych.

Zgodnie z wyliczeniem badanej jednostki podanym w informacji dodatkowej podatek dochodowy od osób prawnych za 2015 r. nie występuje.

13. Strata netto.

Wykazana w pozycji N strata netto wynosi 47 523, 22 zł. Strata netto w kwocie 47 523, 22 zł zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazany w pasywach bilansu.

XIII. Pozostałe zagadnienia.

1. Informacja dodatkowa.

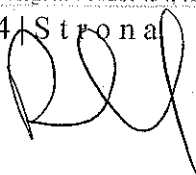
Sporządzona informacja dodatkowa jest zdaniem biegłego kompletna i prawidłowa. Dotyczy to zarówno wprowadzenia do sprawozdania finansowego jak i dodatkowych informacji i objaśnień. Dane dotyczące 2015 r. zgodne są z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi. Podstawa do naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych została ustalona poprawnie.

2. Zestawienie zmian w funduszu własnym.

Zestawienie zmian w funduszu własnym jest sporządzone prawidłowo.

3. Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływu pieniężnych sporządzony przez badaną jednostkę jest prawidłowy. Wszystkie dane w nim zawarte 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 2015 r.

Integralną część raportu stanowią:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Bilans.
3. Rachunek zysków i strat.
4. Zestawienie zmian w funduszu własnym.
5. Rachunek przepływów pieniężnych.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ustalenia końcowe:

Niniejszy Raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych. Obok numeru każdej strony biegły złożył swój podpis.

Marian Rogowski
Nr ewidencyjny 3408

KLUCZOWY BIEGLY 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 15.04.2016 r.

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Szpitalu Wielospecjalistycznym
Agnieszka Lasowa
mgr Agnieszka Lasowa