

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

za okres 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku:

Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim

z siedzibą w Lidzbarku Warmińskim (11-100),

przy ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 37

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Powiatu Lidzbarskiego

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

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **10 213 614,38 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **225 324,14 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **388 886,00 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **22 885,15 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Katarzyna Boć, 13113

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

AZAS Biegli Rewidenci Sp. z o.o. siedziba w Spręcowie 70f, 3938

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

10-292 Olsztyn, Al. Wojska Polskiego 65/66

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Olsztyn, 05.05.2017r.

Data opinii

AZAS Sp. z o.o.
BIEGLI REWIDENCI
z/s w Spręcowa 70f, 11 001 Dywity
prowadząca działalność gospodarczą pod adresem
Al. Wojska Polskiego 65/66 10 292 Olsztyn
NIP: 739 38 68 318 REGON: 519474608

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim

**z siedzibą w 11-100 Lidzbark Warmiński,
ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 37**

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie Zarządzenie nr 53 Wojewody Olsztyńskiego z dnia 15.06.1998r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Aktualny statut nadano uchwałą nr OR.0710.3.2015 Rady Powiatu Lidzbarskiego w dniu 26.02.2015r. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000001994 według zaświadczenia z dnia 21.04.2017r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Olsztynie.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 743-16-41-641 nadany w dniu 04.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Bartoszycach.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000308459 nadany w dniu 31.05.2011 przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru 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.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Kierownikiem jednostki jest Pani Agnieszka Lasowa od dnia 1.06.2007r.

a) Skład Rady Społecznej:

Przewodniczący RS	Jarosław Kogut	od dnia	26.02.2015
Przedstawiciel Wojewody	Janina Tausiewicz	od dnia	26.02.2015
Członek RS	Aleksander Olechowicz	od dnia	26.02.2015
Członek RS	Jan Dyba	od dnia	26.02.2015
Członek RS	Leszek Sierputowicz	od dnia	26.02.2015
Członek RS	Wojciech Michańczyk	od dnia	26.02.2015
Członek RS	Ewa Gierdyś	od dnia	26.02.2015

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Społecznej nie uległ zmianie

5. Pełniącym obowiązki Głównego księgowego jednostki jest Pani Maria Pocijewska od dnia 01.09.2014r.

6. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	718 043,86	1 106 929,86
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6 843 530,11	6 941 831,97
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	336 609,38	336 609,38
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(6 236 771,49)	(6 123 988,27)
VI. Zysk (strata) netto	(225 324,14)	(47 523,22)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

Pierwotna kwota funduszu podstawowego (założycielskiego) wykazana została w wysokości określonej w Zarządzeniu nr 53 Wojewody Olsztyńskiego z dnia 15.06.1998r. jako wydzielone mienie państwowe obejmujące nieruchomości wymienione w „Wykazie nieruchomości będących w zarządzie Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim” stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nastąpiły zmiany struktury własności w funduszu założycielskiego polegające na zrzeczeniu się nieodpłatnego użytkowania na podstawie Aktu notarialnego Repertorium A Nr 2248/2016 działki nr 256 w Orniecie ul. Wojska Polskiego w kwocie netto 2.900,00 zł oraz Budynku Pogotowia Ratunkowego na kwotę netto 95.401,86. Łącznie dokonano zmiany funduszu założycielskiego jednostki na kwotę 98.301,86

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 155,41 osób, a w roku poprzednim 156,74 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr OR.0025.131.2016 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 30.11.2016r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski **AZAS-Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** z siedzibą w 10-292 Olsztyn przy Al. Wojska Polskiego 65/66 wpisany pod numerem 3938 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 22/270/ZP/2016 z dnia 8.12.2016r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w siedzibie podmiotu audytorskiego w okresie od 24.04.2017r. do 5.05.2017r. (z przerwami).
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Katarzyna Boć (nr rej. 13113) 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. z 2016 r. poz. 1000).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski BILANS-REWID-STANDARD Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi Sp. z o.o. (Kluczowy Biegły Rewident Pan Marian Rogowski, nr rej. 3408) i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Lidzbarskiego w dniu 13.04.2016r.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 47.523,22 zł nie została pokryta.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – KRS VIII Wydział Gospodarczy w dniu 25.04.2016r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 27.04.2016r.
- 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 zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów,
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy,
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień,

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.

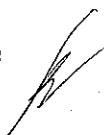
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

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) niezajścia 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 biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.



B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

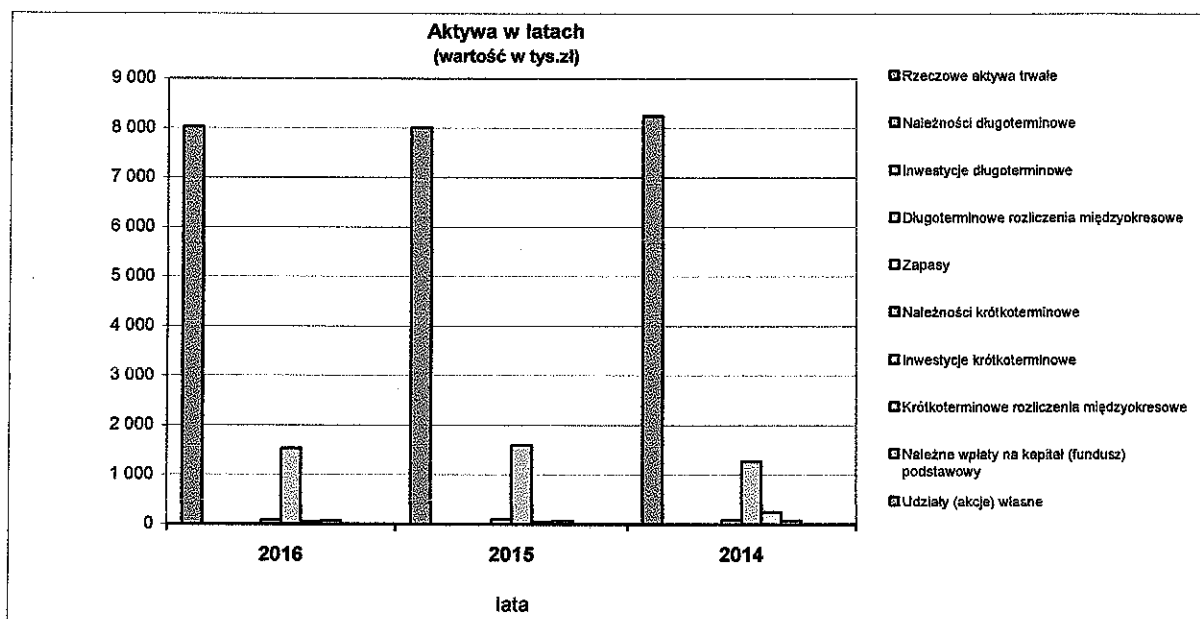
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 – 2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	8 478,6	83,0	8 556,5	82,6	8 905,6	84,2	(77,9)	99,1	(426,9)	95,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	450,2	4,4	554,5	5,4	662,5	6,3	(104,3)	81,2	(212,3)	68,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 028,4	78,6	8 002,0	77,3	8 243,1	77,9	26,3	100,3	(214,7)	97,4
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	1 735,0	17,0	1 796,3	17,4	1 676,8	15,8	(61,3)	96,6	58,2	103,5
I.	Zapasy	78,7	0,8	94,9	0,9	85,3	0,8	(16,2)	83,0	(6,6)	92,3
II.	Należności krótkoterminowe	1 534,2	15,0	1 600,0	15,5	1 272,6	12,0	(65,8)	95,9	261,6	120,6
III.	Inwestycje krótkoterminowe	57,5	0,6	34,6	0,3	244,7	2,3	22,9	166,1	(187,1)	23,5
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	64,6	0,6	66,7	0,6	74,3	0,7	(2,2)	96,8	(9,7)	86,9
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		10 213,6	100,0	10 352,8	100,0	10 582,4	100,0	(139,2)	98,7	(368,8)	96,5

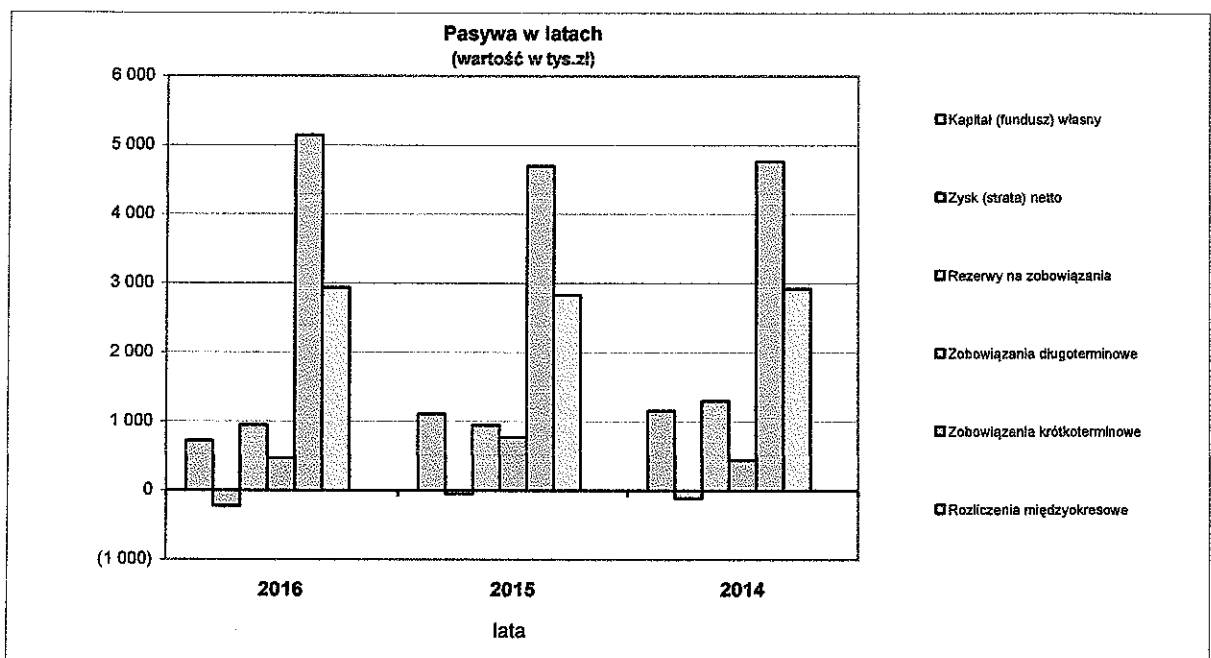
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



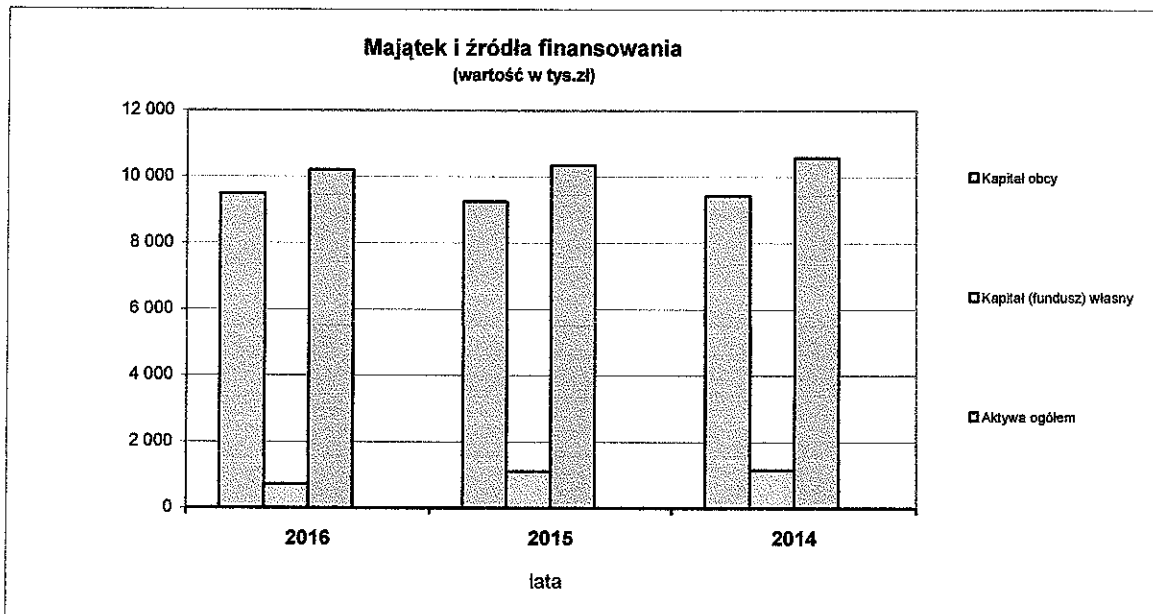
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	718,0	7,0	1 106,9	10,7	1 154,5	10,9	(388,9)	64,9	(436,4)	62,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 843,5	67,0	6 941,8	67,1	6 941,8	65,6	(98,3)	98,6	(98,3)	98,6
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	336,6	3,3	336,6	3,3	336,6	3,2		100,0		100,0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(6 236,8)	(61,1)	(6 124,0)	(59,2)	(6 013,0)	(56,8)	(112,8)	101,8	(223,8)	103,7
VI.	Zysk (strata) netto	(225,3)	(2,2)	(47,5)	(0,5)	(111,0)	(1,0)	(177,8)	474,1	(114,3)	203,0
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 495,6	93,0	9 245,9	89,3	9 427,9	89,1	249,7	102,7	67,6	100,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	948,0	9,3	948,0	9,2	1 300,4	12,3		100,0	(352,4)	72,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	469,0	4,6	770,6	7,4	437,2	4,1	(301,6)	60,9	31,8	107,3
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 142,9	50,4	4 699,8	45,4	4 766,1	45,0	443,1	109,4	376,8	107,9
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 935,7	28,7	2 827,5	27,3	2 924,3	27,6	108,2	103,8	11,5	100,4
Pasywa razem		10 213,6	100,0	10 352,8	100,0	10 582,4	100,0	(139,2)	98,7	(368,8)	96,5

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 trwałe stanowią 83,0% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok.78,6 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat stanowi kwotę 214,7 tys. zł.
Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 56,25% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w roku badanym wydatkowano 868,2 tys. zł;
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 61,3 tys. zł do roku ubiegłego który obejmuje głównie:
 - spadek należności krótkoterminowych o 4,1.% w stosunku do roku ubiegłego
 - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 22,9 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
 - spadek zapasów o 17% w stosunku do roku ubiegłego.
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 436,4 tys. zł (37,8 %).
W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 7 % w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa niekorzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;
- e) największą pozycją kapitału własnego (67% pasywów) jest kapitał podstawowy;
- f) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 9,4% w stosunku do roku ubiegłego
- g) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 9,3.% do 12,3%
- h) rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią 28,7 % sumy bilansowej i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 3,8%.

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

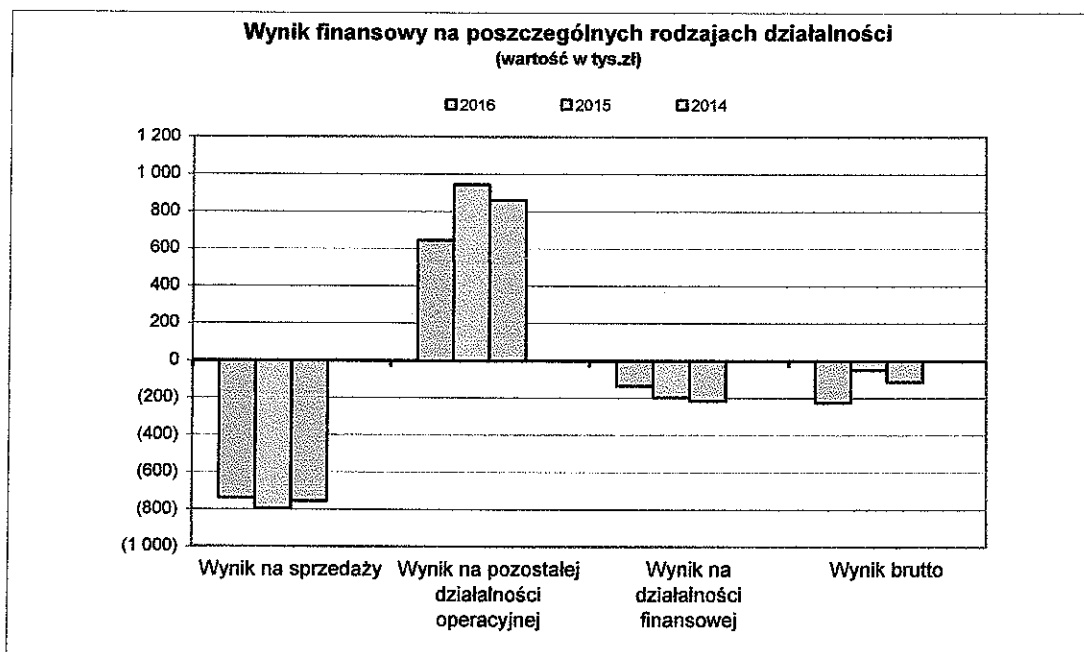
Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	18 015,7	96,3	17 072,6	94,5	16 727,3	94,5	943,1	105,5	1 288,4	107,7
2.	Koszt własny sprzedaży	18 753,6	99,1	17 868,3	98,6	17 483,2	98,2	886,3	105,0	1 270,4	107,3
3.	Wynik na sprzedaży	(737,9)		(795,7)		(755,9)		57,8	92,7	18,1	97,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	683,5	3,7	985,1	5,5	942,0	5,3	(301,6)	69,4	(258,5)	72,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	37,8	0,2	40,2	0,2	81,5	0,5	(2,4)	94,0	(43,7)	46,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	645,7		944,9		860,5		(299,2)	68,3	(214,8)	75,0
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		(92,2)		149,2		104,5		(241,4)	(61,8)	(196,7)	(88,2)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	4,8	0,0	8,1	0,0	26,2	0,1	(3,3)	59,7	(21,4)	18,5
2.	Koszty finansowe	138,0	0,7	204,9	1,1	241,7	1,4	(66,9)	67,4	(103,8)	57,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(133,1)		(196,7)		(215,5)		63,6	67,7	82,4	61,8
E. Zysk (strata) brutto (C+D3)		(225,3)		(47,5)		(111,0)		(177,8)	474,1	(114,3)	203,0
F. Obowiązkowe obciążenia-razem											
G. Zysk (strata) netto (E-F)		(225,3)		(47,5)		(111,0)		(177,8)	474,1	(114,3)	203,0

Przychody ogółem	18 704,0	100,0	18 065,8	100,0	17 695,5	100,0	638,2	103,5	1 008,5	105,7
-------------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	18 929,3	100,0	18 113,3	100,0	17 806,5	100,0	816,0	104,5	1 122,9	106,3
----------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego 225,3 tys. zł.

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

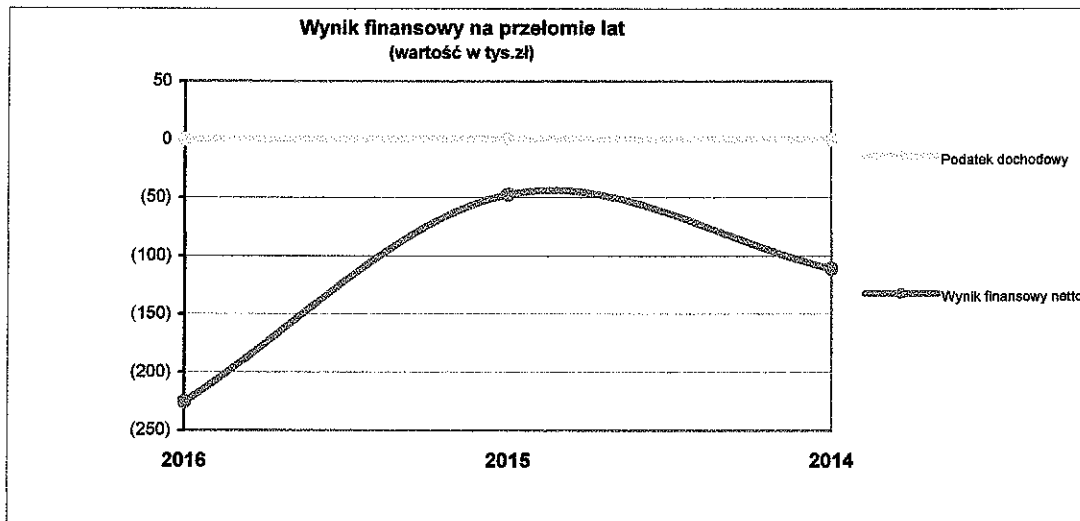


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie straty na sprzedaży o 57,8 tys. w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 30,6%, pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 6,0%.

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła poniosła stratę w wysokości 133,1 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie 225,3 tys. zł, wyższej od ubiegłorocznej o 177,8 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-2,21%	-0,46%	-1,05%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-1,20%	-0,26%	-0,63%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-31,38%	-4,29%	-9,61%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-1,26%	1,00%	0,57%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można znaczne zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem wyższej straty finansowej.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący jednostki generował stratę w wysokości 2,21 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem uległ pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego, co oznacza, iż podmiot nie utrzymał tego najważniejszego wskaźnika na niezbędnym poziomie.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
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	0,30	0,34	0,31
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	0,28	0,30	0,28
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	0,01	0,05
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,62	0,78	0,61

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej nie przekraczający 1,0

sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców nie ma pokrycia w należnościach od odbiorców.

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

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Spyw należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	31	30	14
Splata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	45	43	22

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 14 dni w 2014 r. i 30 w 2015 r. do 31dni w roku 2016. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent	46,77%	49,35%	53,55%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	333,10%	298,39%	320,62%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	7,56%	11,97%	12,25%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	718,0	1 106,9	1 154,5

W przedziale 3 lat nastąpił spadek wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co nie wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

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

Uwzględniając specyfikę badanej jednostki, wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna.

Przepis art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej stanowi, że SP ZOZ pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. Niemniej jednak następne regulacje wskazują na możliwość pokrycia ujemnego wyniku finansowego przez podmiot tworzący. Z przepisów tych wynika, że podmiot tworzący SP ZOZ może, w terminie 9 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego SP ZOZ, pokryć ujemny wynik finansowy za rok obrotowy tego zakładu, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną – do wysokości tej wartości. Ten ujemny wynik finansowy i koszty amortyzacji dotyczą roku obrotowego objętego sprawozdaniem finansowym.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2013r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 15.03.2013 Zarządzeniem nr 2/Marzec/2013 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Sage Symfonia.
- 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.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory z dokonaniem wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardej, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

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. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe**8 478 618,46 zł**

Stanowią one 83,0% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**450 223,37 zł**

Stanowią one 4,4% bilansowej sumy aktywów

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**8 028 395,09 zł**

Stanowią 78,6% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	596 500,00	7 707 414,25	2 939 760,21	989 001,05	5 164 034,99	17 396 710,50
Zwiększenia		6 641,52		393 689,35	738 017,44	1 138 348,31
Zmniejszenia	2 900,00	233 970,13	34 047,23		33 299,18	304 216,54
Bilans zamknięcia	593 600,00	7 480 085,64	2 905 712,98	1 382 690,40	5 868 753,25	18 230 842,27
Umorzenie						
Bilans otwarcia		2 413 032,05	2 174 129,24	845 223,78	4 279 378,63	9 711 763,70
Zwiększenia		194 580,33	158 086,95	48 744,21	346 937,07	748 348,56
Zmniejszenia		138 568,27	34 047,23		33 299,18	205 914,68
Bilans zamknięcia		2 469 044,11	2 298 168,96	893 967,99	4 593 016,52	10 254 197,58
Wartość netto na BO	596 500,00	5 294 382,20	765 630,97	143 777,27	884 656,36	7 684 946,80
Wartość netto na BZ	593 600,00	5 011 041,53	607 544,02	488 722,41	1 275 736,73	7 976 644,69

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	317 102,40	868 193,16	1 133 545,16	51 750,40
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte spisem z natury i oceną ich gospodarczej przydatności
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą polityką rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNIP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 56,25 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

1 734 995,92 zł

Stanowią 17,0% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

78 709,98 zł

Stanowią one 0,8% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Na zapasy w badanym szpitalu składa się:

• magazyn leków	40.871,03
• magazyn sprzęty jednorazowego użytku	21.267,64
• magazyn darów	3.816,16
• bank krwi	7.397,00
• rozliczenie zakupu	5.358,15

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury w roku 2015r. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

1 534 204,62 zł

Stanowią 15% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	1 538 982,20	38 404,01	1 500 578,19
Należności z tyt. publicznoprawnych	63,00		63,00
Inne należności	33 563,43		33 563,43
Razem	1 572 608,63	38 404,01	1 534 204,62

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości) i głównie stanowią należności z Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu zrealizowanego kontraktu. Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w latach ubiegłych.

Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością i zostały utworzone na należności z tytułu wykonanych usług medycznych na rzecz pacjentów nieubezpieczonych. Inne należności krótkoterminowe obejmują rozrachunki z pracownikami tytułu pożyczek z ZFŚS i inne.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**57 509,82 zł**

Stanowią 0,6% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe		57 509,82
a)	w jednostkach powiązanych	
b)	w pozostałych jednostkach	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	57 509,82
inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		57 509,82

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**64 571,50 zł**

Stanowią 0,6% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na roku bieżącego
-	ubezpieczenie PZU dotyczące roku następnego	64 171,50
-	inne	400,00
Razem		64 571,50

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**10 213 614,38 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitał (fundusz) własny 718 043,86 zł**

Stanowi 7,0% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 6 843 530,11 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości. W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nastąpiły zmiany struktury własności w funduszu założycielskiego polegające na zrzeczeniu się nieodpłatnego użytkowania na podstawie Aktu notarialnego Repertorium A Nr 2248/2016 działki nr 256 w Orniecie ul. Wojska Polskiego oraz Budynku Pogotowia Ratunkowego. Łącznie dokonano zmiany funduszu założycielskiego jednostki na kwotę 98.301,86

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy 336 609,38 zł

Fundusz zakładu nie uległ zmianie w badanym okresie.

4.1.3. Strata z lat ubiegłych (6 236 771,49) zł

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Lidzbarskiego. W badanym okresie zwiększono stratę z lat ubiegłych z tytułu korekty należności od NFZ za lata ubiegłe w kwocie 65.260,00.

4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (225 324,14) zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 9 495 570,52 zł

Stanowią one 93,0% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 948 000,00 zł

Stanowią 9,3% pasywów i dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na zapłatę odszkodowań oraz zadośćuczynienia z tytułów błędów w sztuce lekarskiej.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 468 980,28 zł

Stanowią one 4,6 % bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 770.575,92 zł została rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

5 142 868,40 zł

Stanowią 50,4% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	5 142 868,40	4 699 771,71
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	5 043 421,11	4 619 061,69
a) kredyty i pożyczki	1 355 155,40	1 306 483,39
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 408 241,45	2 001 856,68
- do 12 miesięcy	2 408 241,45	2 001 856,68
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania weksłowe	61 000,00	43 500,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	534 171,62	665 216,08
h) z tytułu wynagrodzeń	415 524,79	361 856,50
i) inne	269 327,85	240 149,04
4. Fundusze specjalne	99 447,29	80 710,02

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

- d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
g) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
- Podatek dochodowy osób prawnych	
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	96 944,00
- Podatek VAT	4 803,00
- Składki ZUS	414 287,22
- Podatek od nieruchomości	10 730,00
- Opłata za gospodarowanie odpadami	7 407,40
Razem	534 171,62

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US.

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w 2017r
- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 269.327,85 zł
- Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

Ad 4. Fundusze specjalne 99 447,29 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 2 935 721,84 zł

Stanowią one 28,7% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią otrzymane dotacje na sfinansowanie zakupów środków trwałych rozliczane proporcjonalnie do naliczonej amortyzacji w pozostałe przychody operacyjne.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 10 213 614,38 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 18 015 704,66 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 18 015 704,66 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej sprzedaży na rzecz odbiorców, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

- Przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ 17.095.769,96
- Przychody ze sprzedaży usług innym podmiotom 669.637,62
- Przychody z pozostałej sprzedaży 250.297,08

5.2. Koszty działalności operacyjnej 18 753 576,40 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	847 819,63	4,5
Zużycie materiałów i energii	2 795 457,50	14,9
Usługi obce	6 808 266,99	36,3
Podatki i opłaty	129 912,10	0,7
Wynagrodzenia	6 559 367,46	35,0
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 416 951,06	7,6
Pozostałe koszty rodzajowe	195 801,66	1,0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	18 753 576,40	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne

683 472,97 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	643 557,94
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne przychody operacyjne	39 915,03
- przedawnienie i umorzenie zobowiązań	3 234,50
- otrzymane nieodpłatnie aktywa obrotowe	9 556,87
- otrzymane odszkodowania	26 202,09
- rozliczenie zaokrągleń VAT, odchylenia cen a magazynie APTEKA	170,56
- korekta wynagrodzenia za 2015 r.	751,01
Razem	683 472,97

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

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

37 783,48 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	37 783,48
- odszkodowania	16 629,19
- pozostałe koszty operacyjne niestanowiące KUP	21 154,29
Razem	37 783,48

5.5. Przychody finansowe**4 843,99 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych w badanym roku, w tym głównie odsetki od należności.

5.6. Koszty finansowe**137 985,88 zł**

obejmują głównie odsetki zapłacone i naliczone z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów oraz od zobowiązań.

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie (-) 225.324,14 zł.

6. Pozostałe zagadnienia.**6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie 22.885,15zł.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o **388 886,00 zł**, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

6.4. Naruszenie przepisów prawa.

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

6.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Kierownika jednostki w dniu 5.05.2017r. .

7. Podsumowanie.

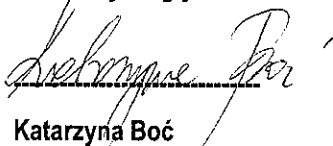
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 23 strony kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:



Katarzyna Boć

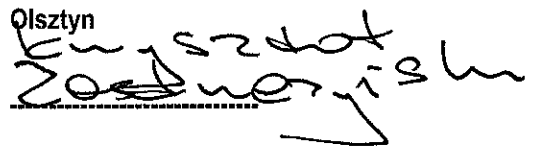
Biegły Rewident nr 13113

Olsztyn, dnia 5.05. 2017 roku

AZAS Biegli Rewidenci Sp. z o.o.

ul. Al. Wojska Polskiego 65/66, 10-292

Olsztyn



Krzysztof Zastrzeżyński – Prezes Zarządu

AZAS Biegli Rewidenci Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3938.