



KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

**Dokumentacja z badania
sprawozdania finansowego za rok 2013
Samodzielny Publiczny Specjalistyczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w Lęborku
84-300 Lębork, ul. Węgrzynowicza 13**

KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

71-696 Szczecin, ul. Bociania 45

tel. 601 731736; e-mail: maria.frankel@op.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w 84-300 Lębork ul. Węgrzynowicza 13, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **53.105.446,01 zł**
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy
od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujące zmniejszenie kapitału
własnego o kwotę **471.563,35 zł**
- 4) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
wykazujący zysk netto w wysokości **471.563,35 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 r.
do 31.12.2013 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych
o kwotę **4.639.391,05 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej 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, późn. 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.

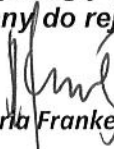
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

**Kluczowy biegły rewident
wpisany do rej. 875**


Maria Frankel

Maria Frankel
KANCELARIA AUDYTORSKA
podmiot upr. do bad. spr. finans.
nr ewid. 3745
71-696 Szczecin, ul. Bociania 45
tel. 601 731 736

Biegły Rewident
wpisany do rejestru pod nr 875


mgr Maria Frankel

Szczecin, 11 kwietnia 2014 r.



KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

*podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3745
71-696 Szczecin, ul. Bociania 45 tel. kom. 601 73 17 36, e-mail: maria.frankel@op.pl*

**Raport
z badania rocznego
sprawozdania finansowego**

**Samodzielny Publiczny Specjalistyczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku**

**84-300 Lębork, ul. Węgrzynowicza 13
NIP 841-14-61-899; REGON 770901505**

**za rok obrotowy
od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.**

Szczecin, kwiecień 2014

CZEŚĆ I. OGÓLNA

A. Nazwa i adres siedziby Jednostki

1. Dane o Jednostce

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku
84-300 Lębork, ul. Węgrzynowicza 13

2. Forma prawna

Do działalności SPS ZOZ mają zastosowanie przepisy ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r. (Dz.U. Nr 112 poz. 654).

Pierwszy Statut SPS ZOZ nosi datę 21 grudnia 1999 r. W kolejnych latach od 2002 do 2013 wprowadzano bieżące zmiany statutu.

Uchwałą nr XVII/130/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 20.04.2012 r. nadano nowe brzmienie statutu. Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku dnia 23.08.2012 r. podjęła Uchwałę o zmianie § 7 ust. 3 pkt 12, § 13, § 15 ust. 4 pkt 7 oraz Załącznika do Statutu Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Organ tworzący: Rada Powiatu Lęborskiego.

Organ nadzorujący: Wojewoda Pomorski.

3. Wpis do rejestru sądowego

Postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 27 kwietnia 2001 r. Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000009022**.

Data ostatniego wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym dokonana została dn. 04.03.2013r.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku jest wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

4. Wpis do Księgi Rejestrowej

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku jest wpisany do Księgi Rejestrowej podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonej przez Wojewodę Pomorskiego pod numerem **000000011494**.



5. Cel działalności

Celem działalności SPS ZOZ z siedzibą w Lęborku zgodnie ze Statutem jest:

1. Podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej i rehabilitacyjnej, propagowanie zachowań prozdrowotnych, a także kształcenie osób wykonujących zawody medyczne oraz stałe podnoszenie jakości świadczonych usług.
2. Zakład organizuje i udziela świadczeń zdrowotnych obejmujących działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia, ustawy o działalności leczniczej lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania.
3. Zadaniem Zakładu, zgodnie ze statutem, jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzaju:
 - 1) Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne,
 - 2) Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne,

Zadaniem Zakładu jest wykonywanie medycznych czynności ratunkowych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz.U. Nr 191, poz. 1410 z późn. zm.).

Zakład może prowadzić działalność inną niż działalność lecznicza.

Zakład wykonuje określone w odrębnych przepisach zadania związane z potrzebami obronnymi państwa oraz gotowości do działania w sytuacjach kryzysowych i stanach nadzwyczajnych.

6. Wielkość kapitału zakładowego

Fundusz założycielski SPS ZOZ wynosi aktualnie **5.710.329,76** zł, który stanowi równowartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego zwiększonego o przekazywane dotacje na inwestycje.

7. W okresie badanym nie wystąpiły zmiany funduszu podstawowego.
8. SPS ZOZ posiada numer **REGON 770901505**.
9. Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku uzyskał decyzją naczelnika Urzędu Skarbowego w Lęborku nr **NIP 841-14-61-899**.
10. Nazwa banku, w którym jednostka posiada rachunek:
 - Bank Pekao SA O/Lębork
 - BRE Bank Hipoteczny



11. Organy Zakładu przedstawiają się następująco:

- Dyrektor Zakładu – Sapiński Andrzej Zygmunt

Zgodnie ze statutem Zakładu organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest Dyrektor Zakładu. Dyrektor jednoosobowo składa oświadczenia woli w imieniu Zakładu. Dyrektor może również upoważnić Zastępcę Dyrektora ds. Finansowych lub Naczelnego Lekarza Szpitala do składania oświadczeń woli w jego imieniu.

Organem inicjującym, opiniodawczym oraz doradczym jest Rada Społeczna, a jej skład na dzień badania sprawozdania finansowego, potwierdzony wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego jest następujący:

- Tyburski Wiktor Jan
- Kurzydło Marian Krzysztof
- Motyl Mariola Bożena
- Pujsza Pomorska Agnieszka Teresa
- Palasz Grzegorz
- Rabka Tadeusz
- Waleśkiewicz Dariusz Wojciech
- Więckowski Dariusz

Na przestrzeni ostatniego roku skład Rady Społecznej nie uległ zmianie.

12. Dla realizacji celów wymienionych w ust. 5 Jednostka zatrudniała na koniec roku 525 osób (według danych podanych do GUS).

B. Informacje o bilansie za ubiegły rok obrotowy i podstawa prawna badania

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało zatwierdzone uchwałą nr 260/2013 Zarządu Powiatu Lęborskiego, które odbyło się 10 czerwca 2013 r.
2. Zgodnie z Uchwałą nr 260/2013 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 10 czerwca 2013 r. zysk netto za rok 2012 w kwocie 428.886,22 zł Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku postanowiono przeznaczyć na zwiększenie kapitału (funduszu) zakładowego.
3. Stosownie do przepisów art. 69 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało złożone w Sądzie Rejestrowym Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 18.06.2013 r. przy piśmie znak SPSZOZ-1098/2013 z dnia 18.06.2013 r. Okoliczność ta została potwierdzona przez Sąd Rejestrowy Postanowieniem z dnia 03.09.2013 r. (Sygn. Akt GD VIII Ns Rej KRS 13170/13/578) – postanowiono przyjąć do akt rejestrowych opinię i raport biegłego rewidenta oraz sprawozdanie finansowe i sprawozdanie Zarządu.

4. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 złożono w Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku w obowiązującym terminie tj. 18.06.2013 r. przy piśmie znak SPSZOZ-1099/2013.
5. Dane zawarte w zatwierdzonym bilansie zamknięcia za rok 2012 zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg i bilansu otwarcia za bieżący rok obrotowy.
6. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania Kancelaria Audytorska Maria Frankel, 71-696 Szczecin, ul. Bociania 45, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3745 i uzyskało pozytywną opinię o nim z dnia 22 kwietnia 2013 r.
7. Badanie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. przeprowadzono na podstawie umowy nr 29/2013 z dnia 27.11.2013 r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku, 84-300 Lębork, ul. Węgrzynowicza 13 a podmiotem uprawnionym do badania prowadzonym pod firmą Kancelaria Audytorska Maria Frankel, 71-696 Szczecin, ul. Bociania 45 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3745.
8. Zarząd Powiatu Lęborskiego, w kontekście przedstawionych informacji w piśmie nr SPSZOZ-2069/2013 z dnia 04.11.2013 r. w sprawie wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego za 2013 rok, poinformował pismem E 8023.12/2013 z dnia 12.11.2013 r. Pana Dyrektora A. Sapińskiego SPS ZOZ w Lęborku, że sprawa ta stanowiła przedmiot posiedzenia Zarządu Powiatu Lęborskiego w dniu 08.11.2013 r. W kontekście przedstawionych informacji Zarząd Powiatu wyraził zgodę na powierzenie badania Kancelarii Audytorskiej Maria Frankel w Szczecinie.
9. Na miejscu w jednostce badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od dnia 28 marca 2014 r. do dnia wydania opinii.
10. Weryfikację sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o obowiązujące przepisy o rachunkowości oraz normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta. Badanie to miało na celu uzyskanie dowodów pozwalających na ocenę prawidłowości, rzetelności i jasności przedstawionej w sprawozdaniu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku działalności badanego podmiotu.
11. Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident, stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. Nr 77 poz.649 ze zm.)



C. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym i udostępnieniu biegłemu materiałom

1. Przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., obejmując badaniem:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - b) bilans sporządzony według stanu na 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie 53.105.446,01 zł
 - c) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., który za ten okres zamyka się zyskiem netto w kwocie 471.563,35 zł
 - d) zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zwiększenie kapitałów własnych o 471.563,35 zł
 - e) rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 4.639.391,05 zł
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Postać i forma bilansu i innych sprawozdań składających się na to sprawozdanie finansowe zgodna jest z wymogami ustawowymi.

2. Badana jednostka, zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości, udostępniła biegłemu rewidentowi księgi rachunkowe oraz wszelkie dane i informacje, a także udzieliła wyjaśnień w kwestiach tego wymagających, niezbędnych do wydania opinii.
3. Stwierdzam, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania przedmiotowego sprawozdania finansowego oraz inne zdarzenia gospodarcze, wpływające istotnie na wielkość danych liczbowych. Ponadto Kierownik Jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego oświadczenia, wyjaśnienia i informacje, a w szczególności na okoliczność:
 - a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji zdarzeń gospodarczych, wpływających na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego,
 - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

2. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:



- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

CZĘŚĆ II. INFORMACJE DOTYCZĄCE SYTUACJI FINANSOWO-GOSPODARCZEJ JEDNOSTKI

1. Ocena ogólna

Kształtowanie się węzłowych wskaźników, wynikających ze sprawozdania finansowego charakteryzujących działalność jednostki i jej wynik, rentowność oraz sytuację majątkową w porównaniu do roku poprzedniego oraz ich omówienie ujęto poniżej.

Wachlarz wskaźników, które skonstruowano dla oceny efektywności ekonomicznej funkcjonowania firmy na podstawie danych ze sprawozdań finansowych zamieszczono poniżej.

Przyjmując za podstawowe kryterium pokrewną treść ekonomiczną, wyodrębniono wskaźniki charakteryzujące efektywność, płynność finansową, zyskowność oraz wspomaganie finansowego, przez pryzmat których kształtowana jest opinia o przedsiębiorstwie.

1. Omówienie głównych pozycji aktywów i pasywów oraz rachunku zysków i strat (w tys. zł)

AKTYWA	1.01-31.12.2012		1.01-31.12.2013		Dynamika (%)
	w tys. zł	struktura (%)	w tys. zł	struktura (%)	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A. AKTYWA TRWAŁE	36.914,1	65,3	40.655,7	76,6	110,1
1. Wartości niematerialne i prawne	61,9	0,1	105,1	0,2	169,8
2. Rzeczowe aktywa trwałe	36.852,2	65,2	40.550,6	76,4	110,0
3. Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	-
4. Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	-
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0	-
B. AKTYWA OBROTOWE	19.615,0	34,7	12.449,7	23,4	63,5
1. Zapasy	923,0	1,6	986,2	1,9	106,8
2. Należności krótkoterminowe	7.898,8	14,0	5.005,2	9,4	63,4
3. Inwestycje krótkoterminowe	10.603,2	18,8	5.963,8	11,2	56,2
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	190,0	0,3	494,5	0,9	260,2
AKTYWA RAZEM:	56.529,1	100,0	53.105,4	100,0	93,9



Aktywa w latach 2011-2013

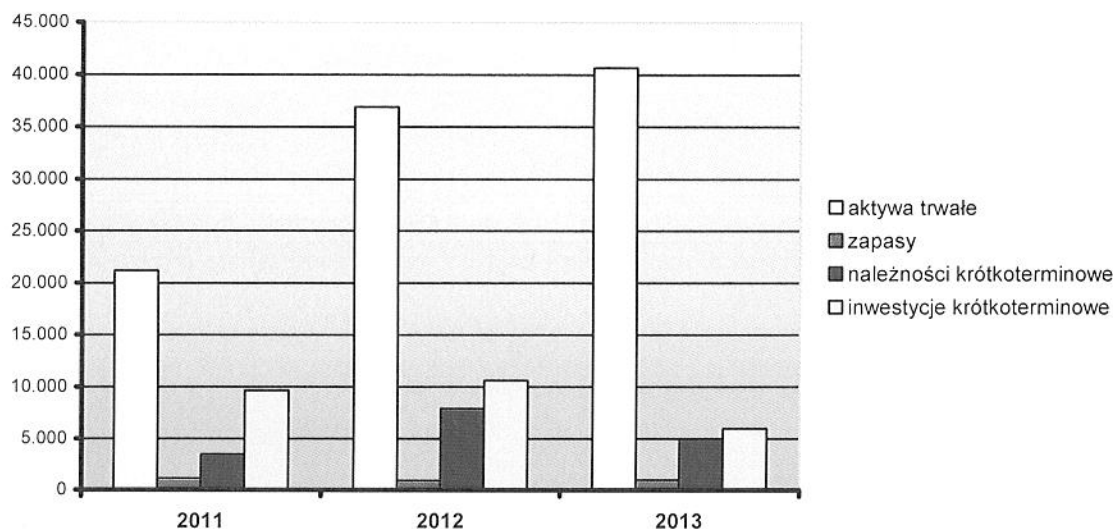


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011	2012	2013
Aktywa trwałe	21.176,8	36.914,1	40.655,7
Zapasy	1.157,7	923,0	986,2
Należności krótkoterminowe	3.477,7	7.898,8	5.005,2
Inwestycje krótkoterminowe	9.649,9	10.603,2	5.963,8

(w tys. zł)

PASywa	1.01-31.12.2012		1.01-31.12.2013		Dynamika (%)
	w tys. zł	struktura (%)	w tys. zł	struktura (%)	
1	2	3	4	5	6
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	9.166,5	16,2	9.638,1	18,2	105,1
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	5.710,3	10,1	5.710,3	10,8	100,0
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,0	0,0	0,0	-
3. Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	3.027,3	5,3	3.456,2	6,5	114,1
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0	0,0	0,0	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	0,0	-
8. Zysk (strata) netto	428,9	0,8	471,6	0,9	110,0
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,0	0,0	0,0	0,0	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	47.362,6	83,8	43.467,4	81,8	91,8
1. Rezerwy na zobowiązania	624,2	1,1	708,5	1,3	113,5
2. Zobowiązania długoterminowe	15.496,5	27,4	16.765,1	31,6	108,2
3. Zobowiązania krótkoterminowe	12.605,1	22,3	7.299,4	13,7	57,9
4. Rozliczenia międzyokresowe	18.636,8	33,0	18.694,4	35,2	100,3
PASYWA RAZEM:	56.529,1	100,0	53.105,4	100,0	93,9

Pasywa w latach 2011-2013

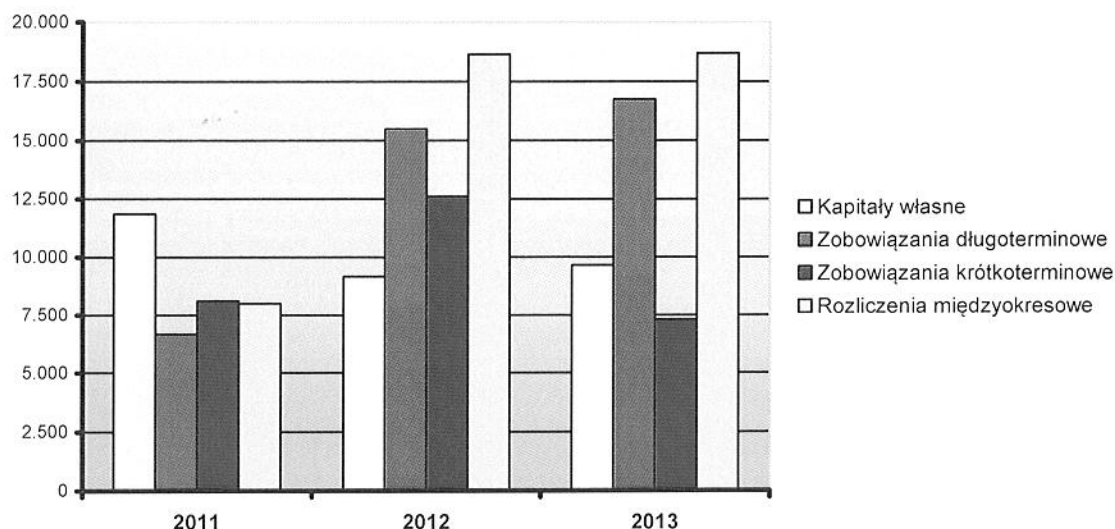


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011	2012	2013
Kapitały własne	11.850,6	9.166,5	9.638,1
Zobowiązania długoterminowe	6.674,2	15.496,5	16.765,1
Zobowiązania krótkoterminowe	8.106,4	12.605,1	7.299,4
Rozliczenia międzyokresowe	7.999,3	18.636,8	18.694,4

Zgodnie z powyższymi danymi, wynikającymi z bilansu analitycznego, na sytuację Zakładu istotnie wpływają następujące aspekty:

W roku badanym w ogólnej strukturze aktywów SPS ZOZ podwyższył stan aktywów trwałych o 11,3%. Nastąpił spadek aktywów obrotowych o 11,3%. W zakresie dynamiki nastąpił wzrost we wszystkich pozycjach, z wyjątkiem należności i inwestycji krótkoterminowych. Ogółem suma bilansowa uległa nieznacznemu zmniejszeniu o 6,1% w stosunku do roku ubiegłego.

W roku badanym Jednostka wygoszparowała zysk netto na wyższym poziomie tj. 471,6 tys. zł. W roku ubiegłym osiągnięto zysk w wysokości 428,9 tys. zł. Nastąpiło zwiększenie kapitału własnego w stosunku do roku ubiegłego o 5,1%. Udział kapitału własnego występuje na wyższym poziomie w ogólnej sumie pasywów o 2,0%, aniżeli w roku ubiegłym. W strukturze pasywów zanotowano jedynie spadek w zakresie zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do roku ubiegłego o 8,6%. Zobowiązania długoterminowe wzrosły nieznacznie o 4,2% w ogólnej strukturze pasywów.

W zakresie zobowiązań krótkoterminowych nastąpiło ich zmniejszenie w stosunku do roku ubiegłego o 42,1%, natomiast zobowiązania długoterminowe wzrosły o 8,2%.

Pozostałe pozycje nie wykazują większych odchyień w stosunku do danych za ubiegły rok obrotowy.

Rachunek zysków i strat

(w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	1.01-31.12.2012 (w tys. zł)	1.01-31.12.2013 (w tys. zł)	Dynamika (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Przychody netto ze sprzedaży	46.654,4	45.621,5	97,8
2. Koszty działalności operacyjnej	48.963,5	46.782,0	95,5
3. Zysk (strata) ze sprzedaży	„-” 2.309,1	„-” 1.160,5	50,2
4. Pozostałe przychody operacyjne	3.909,6	3.086,5	78,9
5. Pozostałe koszty operacyjne	866,2	854,3	98,6
6. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	734,3	1.071,7	145,9
7. Przychody finansowe	177,1	143,3	80,9
8. Koszty finansowe	482,5	743,4	154,0
- w tym odsetki	482,5	743,4	154,0
9. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	428,9	471,6	110,0
10. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0	-
- zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	-
- straty nadzwyczajne	0,0	0,0	-
11. Zysk (strata) brutto	428,9	471,6	110,0
12. Podatek dochodowy	0,0	0,0	-
13. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	-
14. Zysk (strata) netto:	428,9	471,6	110,0

Przychody i koszty działalności operacyjnej w latach 2011-2013

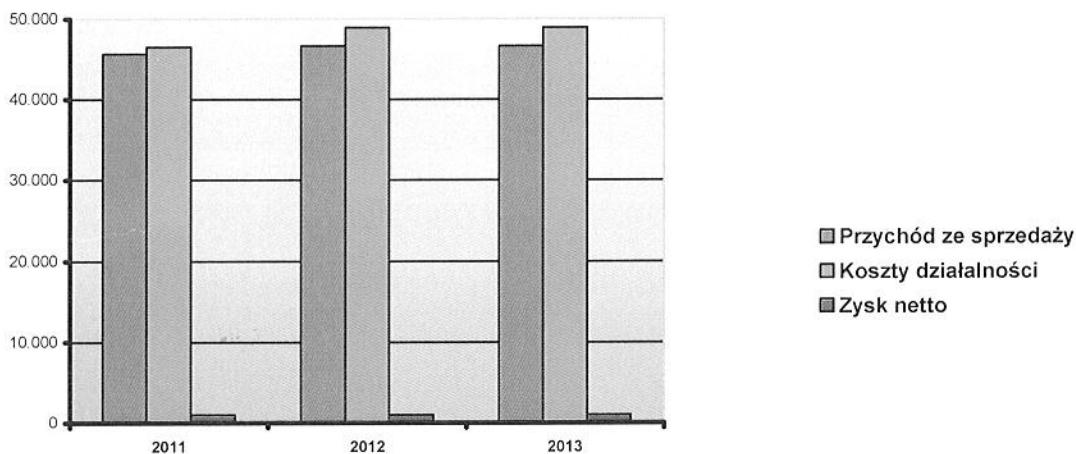


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011	2012	2013
Przychód ze sprzedaży	45.640,8	46.654,4	45.621,5
Koszty działalności	46.530,3	48.963,5	46.782,0
Zysk netto	550,5	428,9	471,6

Przychody ze sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego uległy minimalnemu zmniejszeniu o 2,2%. Koszty operacyjne również uległy zmniejszeniu o 4,5%, co przyczyniło się wygospodarowaniu lepszego wyniku na sprzedaży w kwocie 1.148,6 tys. zł aniżeli w roku ubiegłym. Na pozostałej działalności operacyjnej Jednostka osiągnęła zysk w znaczącej kwocie 2.232,2 tys. zł, na działalności finansowej wystąpił ujemny wynik w wysokości 600,1 tys. zł, co wpłynęło na ostateczne ukształtowanie się wyniku finansowego zysku bilansowego brutto i netto w kwocie 471,6 tys. zł.

2. Ogólna synteza wyników i ocena sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej

Do oceny kondycji ekonomicznej SPS ZOZ wykorzystano tradycyjną analizę wskaźnikową. Znajduje ona szerokie zastosowanie w toku badania sprawozdania finansowego, gdyż jest głównym elementem jego interpretacji. Z wachlarza wskaźników przyjęto i omówiono te, które charakteryzują się dużym stopniem agregacji procesów zachodzących w Jednostce.

Należy podkreślić, że głównym wektorem działania Jednostki jest pełnienie misji społecznej, stąd analiza dokonań powinna podlegać specyficznym regułom oceny w odniesieniu do możliwości w zakresie świadczenia usług medycznych wszystkim pacjentom i do całego systemu opieki zdrowotnej. Powyższe nie oznacza, że SPS ZOZ nie powinien realizować wyznaczonych celów ekonomicznych, co wskazuje na konieczność działania na zasadzie samofinansowania.

Analiza bilansu oraz rachunku zysków i strat prowadzi do następujących wniosków:

- SPS ZOZ za badany okres wygospodarował dodatni wynik finansowy netto, przy czym badany rok był rokiem lepszym pod tym względem,
- ogólną sytuację majątkową i finansową SPS ZOZ należy ocenić pozytywnie, na co wskazują wyniki przeprowadzonej analizy.

Zaletą tradycyjnej analizy wskaźnikowej jest kompleksowy opis wszystkich obszarów związanych z działalnością Jednostki. Z tego względu w kompleksowym podejściu do wskaźnikowego obszaru Jednostki za podstawę oceny przyjęto analizowane dane

wyszczególnione we wskaźnikach opartych o ustalenia wynikające ze sprawozdania finansowego.

Za kluczowe obszary wskaźników w piramidzie zjawisk przyjęto rentowność, płynność finansową, zdolność do obsługi zadłużenia (stabilizację finansową) oraz sprawność działania.

1. Analiza rentowności¹

ANALIZA RENTOWNOŚCI				
Wskaźnik	Wskaźnik bezpieczeństwa	2011	2012	2013
1. Rentowność sprzedaży	wzrost wskaźnika	„-”1,95%	„-”4,95%	„-”2,54%
2. Rentowność EBITDA	-	7,47%	7,92%	10,70%
3. Rentowność netto	3-8%	1,21%	0,92%	1,03%
4. Rentowność kapitałów własnych	15-25%	4,65%	4,68%	4,89%
5. Rentowność aktywów	5-8%	1,54%	0,76%	0,89%

W analizowanym okresie wszystkie wskaźniki rentowności uległy poprawie, wykazują trend wzrostowy i utrzymywały się na dodatnich poziomach, poza rentownością sprzedaży, która również uległa wyraźnej poprawie w stosunku do roku poprzedniego, jednak nadal pozostaje na ujemnym poziomie. Rentowność sprzedaży wyniosła „-”2,54% podczas gdy w roku poprzednim było to „-”4,95%.

¹ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Rentowność sprzedaży = Zysk (strata) ze sprzedaży / Przychody ze sprzedaży;

Rentowność EBITDA = (Zysk (strata) z działalności operacyjnej + amortyzacja) / Przychody ze sprzedaży;

Rentowność netto = Zysk (strata) netto / Przychody ze sprzedaży;

Rentowność kapitałów własnych = Zysk (strata) netto / Kapitały własne;

Rentowność aktywów = Zysk (strata) netto / Suma bilansowa.



2. Analiza płynności finansowej²

ANALIZA PŁYNNOŚCI				
Wskaźnik	Wskaźnik bezpieczny	2011	2012	2013
1. Płynność bieżąca	1,2 – 2,0	1,78	1,56	1,70
2. Płynność szybka	1,0	1,62	1,47	1,50
3. Płynność gotówkowa	powyżej 0,2	1,19	0,84	0,81

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w 2013 roku uległy poprawie i osiągały odpowiednio wartości 1,70 i 1,50 co oznacza że znajdowały się powyżej modelowych poziomów. Zbliżony poziom obu wskaźników wynika ze specyfiki działalności Jednostki, w ramach której nie gromadzi się znaczących zapasów. Płynność gotówkowa w badanym roku kształtowała się na satysfakcjonującym poziomie, pozwalającym na regulowanie bieżących zobowiązań, bez zahamowań.

3. Analiza zadłużenia³

ANALIZA ZADŁUŻENIA			
Wskaźnik	2011	2012	2013
1. Zadłużenie ogółem	66,73%	83,78%	81,85%
2. Zadłużenie długoterminowe	18,74%	27,41%	31,57%
3. Udział zadłużenia w kapitale własnym	200,57%	516,69%	450,99%
4. Zadłużenie majątku trwałego	112,24%	128,30%	106,91%

W związku ze zmniejszeniem kwoty zobowiązań ogółem, poszczególne wskaźniki zadłużenia uległy zmniejszeniu. Wskaźnik zadłużenia ogółem uległ zmniejszeniu o 1,93 pkt, a zadłużenia majątku trwałego aż o 21,39% w stosunku do roku ubiegłego. Poziom zadłużenia SPS ZOZ w badanym okresie wynika głównie z wartości nieoprocentowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także finansowania inwestycji w aktywa trwałe ze źródeł zewnętrznych.

² Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Płynność bieżąca = Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe;

Płynność szybka = (Aktywa obrotowe – zapasy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / Zobowiązania krótkoterminowe;

Płynność gotówkowa = Inwestycje krótkoterminowe / Zobowiązania krótkoterminowe.

³ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Zadłużenie ogółem = Zobowiązania i rezerwy / Suma bilansowa;

Zadłużenie długoterminowe = Zobowiązania długoterminowe / Suma bilansowa;

Udział zadłużenia w kapitale własnym = Zobowiązania i rezerwy / Kapitał własny;

Zadłużenie majątku trwałego = Zobowiązania i rezerwy / Aktywa trwałe.



Podkreślenia wymaga fakt, iż SPS ZOZ znajduje się w fazie stałego rozwoju, a wzrost wskaźników zadłużenia związany jest ze zwiększeniem zaangażowania kapitałów obcych. Wykazujący poziom zadłużenia należy uznać jako bezpieczny dla dalszej działalności SPS ZOZ w Lęborku.

4. Analiza sprawności działania⁴

ANALIZA SPRAWNOŚCI DZIAŁANIA			
Wskaźnik	2011	2012	2013
1. Rotacja należności (w dniach)	32,89	44,50	51,62
2. Rotacja zapasów (w dniach)	6,94	8,14	7,64
3. Rotacja zobowiązań (w dniach)	34,39	53,74	52,44
4. Cykl konwersji gotówki	5,44	„-” 1,1	6,82

Charakterystyka prowadzonej przez SPS ZOZ w Lęborku działalności opiera się na realizowaniu kontraktów z NFZ stanowiących 86,25% przychodów przy dynamice 95,73 % w stosunku do wykonania roku ubiegłego.

W analizowanym okresie rotacja należności kształtowała się w przedziale 44,50 dni w roku 2012 do 51,62 dni za rok 2013. Wskaźnik ten informuje w jakim średnim czasie następuje spływ należności za świadczenia zdrowotne. Kolejnym podstawowym wskaźnikiem oceny sytuacji finansowej szpitali jest wskaźnik rotacji zobowiązań wobec kontrahentów. Przeciętna wartość rotacji zobowiązań w dniach wyniosła w granicach od 53,74 do 52,44 dni w 2013 r. i utrzymuje się na poziomie płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Wskaźnik ten informuje o długości cyklu regulacji zobowiązań. Płatności odbywają się zgodnie z terminami zawartymi w umowach. Porównanie wskaźników rotacji należności do rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług pozwala na uznanie tych relacji za modelowe i prawidłowe. Poziom tych wielkości należy ocenić pozytywnie dla funkcjonowania Szpitala w aspekcie możliwości spłacania zobowiązań krótkoterminowych.

Cykl konwersji gotówki określane mianem cyklu środków pieniężnych obrazuje jaki okres czasu upływa od momentu wpływu gotówki z tytułu ściągnięcia należności do regulacji zobowiązań bieżących. W badanym roku różnica rotacji należności do rotacji zobowiązań była korzystna dla SPS ZOZ.

⁴ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Rotacja należności (w dniach) = Średni stan należności krótkoterminowych x 365 dni / Przychody ze sprzedaży;

Rotacja zapasów (w dniach) = Średni stan zapasów x 365 dni / Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi ;

Rotacja zobowiązań (w dniach) = (Średni stan zobowiązań krótkoterminowych) x 365 dni / (Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi);

Cykl konwersji gotówki = wskaźnik rotacji należności + wskaźnik rotacji zapasów – wskaźnik rotacji zobowiązań.



Wielkości konkretnych wskaźników zależą w dużej mierze od prowadzonej przez Dyrekcję SPS ZOZ polityki bilansowej oraz przyjętej i realizowanej strategii działalności.

Rozpatrując zasadność przyjęcia imperatywu kontynuacji działania w dającej się przewidzieć przyszłości – ocena zdolności Jednostki do regulowania zobowiązań jest pierwszoplanowa i nie budzi zastrzeżeń. Wygospodarowany dodatni wynik finansowy oznacza stały dopływ środków pieniężnych i biorąc pod uwagę stan finansów w ochronie zdrowia należy uznać go za osiągnięcie zakładu.

Wysokość osiągniętego zysku, wyniki badań i interpretacja wskaźników ekonomicznych nie wskazują na występowanie istotnych zagrożeń dla możliwości kontynuowania przez badaną Jednostkę działalności w roku następnym po badanym.

Zdaniem moim, sprawozdanie finansowe przedstawia prawdziwy i poprawny obraz sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku na koniec 2013 roku i wyniku jego działalności za badany rok, który wykazuje zysk netto w kwocie **471.563,35 zł**, zgodny ze sprawozdaniem finansowym i wynikający z ksiąg rachunkowych.

CZĘŚĆ III. SZCZEGÓŁOWA

Rozdział I Informacje o księgach rachunkowych i kontroli wewnętrznej

1. Syntetyczne informacje o księgach rachunkowych

- 1.1. Biegły rewident nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych, które prowadzone są w siedzibie SPS ZOZ w sposób określony w art. 13-17 ustawy o rachunkowości.
- 1.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych oparte jest na wewnętrznych zasadach systemowych, na które składają się:
 - a) Polityka i zasady szczegółowe rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 35/2009 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku z dnia 17 grudnia 2009 r., z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2010 r., regulujące m.in. zagadnienia:
 - podstawowe akty prawne normujące rachunkowość,
 - podstawowe zasady finansowo - księgowo,
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

SPS ZOZ posiada instrukcje dotyczące systemu przetwarzania i ochrony danych programu.

Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera w zakresie programu Finansowo-Księgowego firmy Asseco Poland S.A. Program informatyczny posiadający umowę licencyjną jest aktualizowany, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Spełnia warunki ujęcia ogółu operacji w sposób kompletny zgodny z okresem ich zaistnienia.

Przyjęte rozwiązania dostosowane są do specyfiki i rozmiarów działalności badanej jednostki.

- 1.3. Zasady wyceny aktywów i pasywów, występujących na koniec roku badanego, podane zostały w dokumencie „Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego”. Zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły.

Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie i bieżąco w rozumieniu zasad określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. Wymagania w zakresie grupowania operacji w księgach rachunkowych, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego formułowane w art. 5 do 8 ustawy o rachunkowości jako nadrzędne zasady rachunkowości, zostały zachowane.

- 1.5. W księgach rachunkowych zaewidencjonowano poprawnie i w sposób kompletny wszystkie operacje gospodarcze i finansowe, zgodnie z rozwiązaniami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. Dane ewidencji szczegółowej (art. 17 ustawy) – w pełni koresponduje z ewidencją syntetyczną, co zgodne jest z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie tej ewidencji sporządzone były zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz sprawozdania finansowe.

- 1.7. Księgi rachunkowe są właściwie zabezpieczone przed dostępem osób niepowołanych do ich prowadzenia. Dotyczy to także możliwości wykorzystania danych zawartych w nośnikach ewidencji komputerowej.

- 1.8. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym



sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za spełniające warunek prawidłowości.

W roku badanym wydano Zarządzenie Nr 44/2013 Dyrektora SPS ZOZ z dnia 17.05.2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej wraz ze szczegółowym harmonogramem inwentaryzacyjnym spisów z natury w Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lęborku. Spisem z natury objęto: środki trwałe i wyposażenie, środki trwałe w budowie, zapasy magazynowe, apteczki oddziałowe, środki pieniężne w kasie oraz paliwo w samochodach oraz składniki aktywów będące własnością innych jednostek. Pozostałe aktywa i pasywa podlegały weryfikacji i uzgodnieniu. Inwentaryzację aktywów i pasywów, bądź weryfikację przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości omówioną przy poszczególnych składnikach majątkowych – należy uznać za poprawną.

SPS ZOZ w Lęborku dokonał rozliczenia arkuszy spisowych w dokumentacji każdej komórki organizacyjnej. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła końcowe sprawozdanie z przebiegu spisu, noszące datę 14.01.2014 r. – nie stwierdzając nieprawidłowości.

2. Podstawowe informacje o działaniu systemu kontroli wewnętrznej

- 2.1. Za ustanowienie zasad i procedur kontroli wewnętrznej oraz utrzymanie tego systemu kontroli wewnętrznej odpowiedzialny jest Dyrektor Zakładu. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej oparte jest głównie na tzw. kontroli funkcjonalnej.
- 2.2. Ze względu na zakres stosowanych przez badaną Jednostkę procedur kontrolnych nie istnieją możliwości umyślnego zniekształcenia sprawozdania finansowego.

Procedury kontrolne polegają między innymi na stosowaniu:

- wymogu akceptacji każdej operacji zgodnie z nadanym upoważnieniem,
- nie wprowadzenia do ewidencji dowodów niezatwierdzonych,
- ochronie zasobów i uniemożliwieniu dostępu do ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych osobom niepowołanym.

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

Ocenię podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,



- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

Wobec nieujawnienia błędów – system kontroli wewnętrznej ocenia się pozytywnie. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczono do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków. Wykazane w bilansie istotne salda na dzień 31.12.2013 r. zbadano metodą wrywkową.

3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli

W roku badanym nie przeprowadzono kontroli podatkowych.

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

W ramach pozycji bilansowej „aktywa trwałe” występują:

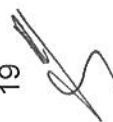
I Wartości niematerialne i prawne

Pozycja bilansowa wartości niematerialne i prawne obejmuje (tabela na następnej stronie):



Badanie i ocena sprawozdania finansowego za rok 2013
 Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku

Wyszczególnienie	Wartość początkowa na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Wartość początkowa na 31.12.2013 r.	Umorzenie na 01.01.2013 r.	Umorzenie w 2013 r.		Umorzenie na 31.12.2013 r.	Wartość bilansowa (netto) na 31.12.2013 r.
						zwiększenie	zmniejszenie		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Programy komputerowe i licencje	767.294,07	146.616,00	-	913.910,07	705.425,37	103.405,80	-	808.831,17	105.078,90
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	174.691,39	-	-	174.691,39	174.691,39	-	-	174.691,39	-
Darowizny, dotacje PFRON	2.428,93	-	-	2.428,93	2.371,87	-	-	2.371,87	57,06
Razem	944.414,39	146.616,00	0,00	1.091.030,39	882.488,63	103.405,80	0,00	985.894,43	105.135,96



Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2013 r.
wynosi **105.135,96 zł**

i została wykazana prawidłowo w sprawozdaniu finansowym.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości wynikające z przepisów art. 28 ustawy o rachunkowości,
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Jednostkę nabyte prawa majątkowe przeznaczone do prowadzonej działalności gospodarczej,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

II Rzeczowe aktywa trwale

1. Ewidencja środków trwałych i środków trwałych w budowie

Ewidencja środków trwałych i środków trwałych w budowie dostarcza wszelkich niezbędnych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami. Udokumentowanie zaistniałych zmian w stanie środków trwałych jest prawidłowe.

2. Zmiany wartości początkowej i umorzeń na przestrzeni roku badanego wynoszą odpowiednio (tabela na następnej stronie):



Badanie i ocena sprawozdania finansowego za rok 2013
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku

Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie – amortyzacja				Wartość netto na 31.12.2013 r.
	Stan na BO 2	Przychody 3	Rozchody 4	Stan na 31.12.2013 r. 5	Stan na BO 6	Zwiększenie 7	Zmniejszenie 8	Stan na 31.12.2013 r. 9	
1									10
grunty (w tym: prawo wieczystego użytkowania)	458.000,00	0,00	0,00	458.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	458.000,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32.582.136,69	3.746.237,09	5.615,00	36.322.758,78	4.321.133,20	890.495,93	2.095,06	5.209.534,07	31.113.224,71
urządzenia techniczne maszyn	1.635.347,83	436.790,50	49.998,36	2.022.139,97	1.130.960,64	188.831,22	49.998,36	1.269.793,50	752.346,47
środki transportu	2.363.777,18	0	0	2.363.777,18	1.527.597,75	204.886,97	0	1.732.484,72	631.292,46
inne środki trwałe: wyposażenie, narzędzia	21.624.281,56	2.380.423,06	1.000.654,27	23.004.050,35	15.432.337,53	2.424.679,22	1.000.654,27	16.856.362,48	6.147.687,87
em	58.663.543,26	6.563.450,65	1.056.267,63	64.170.726,28	22.412.029,12	3.708.893,34	1.052.747,69	25.068.174,77	39.102.551,51



Zmiany w stanie wartości środków trwałych w budowie

P.	Środki trwałe w budowie	Stan na 01.01.2013 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2013 r.
1.	Środki trwałe w budowie – wyposażenie, sprzęt (081)	-	101.080,48	2.125,48	98.955,00
2.	Środki trwałe w budowie (082)	600.709,80	4.908.335,07	4.159.936,65	1.349.108,22
3.	Budynek Główny – Oddymianie	42.202,40	4.000,00	-	46.202,40
4.	Termomodernizacja i modernizacja systemu ciepłowniczego	226.504,50	326.740,65	553.245,15	-
5.	Termomodernizacja budynku warsztatowego	492,00	120.000,00	120.492,00	-
6.	Przebudowa Bloku Operacyjnego dla SPSZOZ w Lęborku	204,00	1.623.746,82	1.623.950,82	-
7.	Przebudowa Pracowni Endoskopowej	268.576,90	141.195,51	409.772,41	-
8.	Modernizacja wyciągów wentylacyjnych stan. w Pracowni Histopatologii	-	42.804,00	42.804,00	-
9.	Termomodernizacja budynku Bakteriologii i Histopatologii	-	231.084,95	231.084,95	-
0.	Modernizacja zasilania podstaw. i gwarant. w tym agregat prądotwórczy	-	24.214,00	-	24.214,00
1.	Modernizacja stołówki pracowniczej z zapleczem	-	201.939,36	201.939,36	-
2.	Modernizacja rejestracji dla poradni IV piętro	-	16.170,56	16.170,56	-
3.	Przebudowa dojazdu i parkingu wraz z montażem systemu parkingowego	62.730,00	1.193.390,50	-	1.256.120,50
4.	Modernizacja podjazdu dla niepełnosprawnych przy Portierni	-	3.400,80	-	3.400,80
5.	Modernizacja sali sekcyjnej i pomieszczeń higieniczno-sanitarnych w Prosektorium	-	54.211,83	54.211,83	-
6.	Termomodernizacja budynku Archiwum	-	287.046,06	287.046,06	-
7.	Modernizacja i rozbudowa dźwigu w budynku głównym	-	356.095,27	356.095,27	-
8.	Modernizacja pomieszczeń socjalno-bytowych w budynku Pralni	-	89.197,49	89.197,49	-
9.	Dostosowanie pomieszczeń do rehabilitacji kardiologicznej	-	19.758,89	19.758,89	-
0.	Modernizacja pokryć dachowych warsztatów	-	46.000,00	46.000,00	-
1.	Wykonanie opasek z kostki betonowej – bud. Bakteriologii i Warsztatów	-	7.425,00	7.425,00	-
2.	Drzwi automatyczne przy rampie podjazdowej	-	28.913,31	28.913,31	-
3.	Instalacja zasilania komputerów w Dziale Fizjoterapii	-	9.049,52	9.049,52	-
4.	Dostosowanie pomieszczeń Oddziału Chirurgii Ogólnej – gastroenterologia	-	19.170,52	-	19.170,52
5.	Linia teletechniczna do budynku Oddziału Psychiatrycznego	-	13.780,03	13.780,03	-
6.	Linia teletechniczna do budynku Pralni i Kotłowni	-	10.000,00	10.000,00	-
7.	Przebudowa podjazdu ewakuacyjnego do SOR z towarzyszącą infrastrukturą	-	39.000,00	39.000,00	-
	Ogółem	600.709,80	5.009.415,55	4.162.062,13	1.448.063,22

SPS ZOZ wykonuje szeroki program inwestycyjny, który realizowany jest zarówno w części ze środków własnych, a także m.in. ze środków Powiatu Lęborskiego, WFOŚiGW, PFRON, Fundacja TVN, WOŚP.

Zakres i stan środków trwałych w budowie przedstawia zestawienie, ujęte na poprzedniej stronie. Przyjęto do użytku majątek trwały o ogólnej wartości 4.162.062,13 zł, a stan zaawansowania inwestycji w budowie na koniec roku wynosi **1.448.063,22 zł** i został prawidłowo zaprezentowany w sprawozdaniu finansowym.

3. Przychody, rozchody i stan środków trwałych wykazane zostały prawidłowo. Przy nabywaniu i zbywaniu aktywów trwałych przestrzegano wymagań i kompetencji, wynikających z zakresu zwykłych czynności Zakładu. Wycena rzeczowego majątku trwałego zgodna jest z przyjętą „Polityką rachunkowości” Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym – uwag nie nasuwa.

Wartość netto środków trwałych zgodna jest z danymi ksiąg rachunkowych i wykazana została według prawidłowej wyceny w sprawozdaniu finansowym z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych.

4. Inwentaryzację środków trwałych, drogą spisu z natury, przeprowadzono w 2013 w okresie od 22.05.2013 r. do 31.12.2013 r.

Wymóg częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji określony w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości został zachowany.

Na ostatni dzień roku badanego inwentaryzację przeprowadzono drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych poprzez weryfikację wartości tych składników.

5. Amortyzacja środków trwałych liczona jest metodą liniową. Ustalenie stawek amortyzacyjnych i w ślad za tym kwota rocznej amortyzacji wynika ze sporządzonego planu amortyzacji.

Środki trwałe umarżane są w oparciu o zasady i stawki amortyzacji wynikające z załącznika do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

SPS ZOZ w oparciu o istniejące uwarunkowania świadczonych usług uznał, że powyższe zasady nie pozostają w sprzeczności z ustawą z 29 września 1994 r.



o rachunkowości i uwzględniają okres ekonomicznej użyteczności tych składników majątkowych.

Jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych.

Łączna kwota amortyzacji środków trwałych obciążająca koszty wynosi

3.708.893,34 zł

Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych na dzień bilansowy dokonana została prawidłowo, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Badana Jednostka posiada na dzień sporządzenia bilansu aktualne prawa własności środków trwałych, które nie są obciążone żadnymi prawami rzeczowymi.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzam, że wszystkie środki trwałe zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym.

Ogółem **aktywa trwale** wynoszą (I + II) **40.550.614,73 zł**
i w wyniku przeprowadzonego badania uznano je za wartość prawidłową.

B. AKTYWA OBROTOWE

Na ogólną kwotę aktywów obrotowych składają się:

I. Zapasy – kwota	986.213,62 zł
II. Należności krótkoterminowe – kwota	5.005.247,68 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe – kwota	5.963.785,98 zł
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – kwota	494.448,04 zł

Razem aktywa obrotowe: **12.449.695,32 zł**

I. Zapasy o wartości **986.213,62 zł**

obejmują:

- materiały na składzie,(magazyny, magazynki, apteczki oddziałowe)	979.705,50zł
- opakowania	330,00 zł
- materiały w przerobie	5.227,72 zł
- materiały w drodze	950,40 zł

Razem materiały **986.213,62 zł**



Inwentaryzację materiałów i towarów przeprowadzono w okresie od 1 października do 31 grudnia 2013 r. zgodnie z Zarządzeniem nr 44/2013 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku z dnia 17.05.2013 r.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji zidentyfikowano występujące drobne różnice. Wymienione różnice uznane zostały jako różnice w granicach norm, i niezawinione. Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej z rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych zgodnie z wnioskiem Głównego Księgowego o odpisanie w pozostałe koszty operacyjne został zatwierdzony przez Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku. Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej został zaopiniowany przez Radcę Prawnego stwierdzający brak zastrzeżeń formalno – prawnych.

Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przeprowadzonego spisu, które zostało zatwierdzone dnia 14.01.2014 r.

Biegły nie obserwował spisu z natury.

Biorąc jednak pod uwagę:

- przechowywanie zapasów na terenie strzeżonym,
- zakres składników zapasów objętych spisem z natury,
- częstotliwość i terminy przeprowadzenia spisu,
- przewidziane przez jednostkę procedury i organizację spisu,
- rozpoznanie systemu ewidencji i kontroli wewnętrznej obrotu zapasami,
- brak jakichkolwiek uchybień mających wpływ na wiarygodność spisu,

biegły uznaje istnienie, kompletność i przydatność gospodarczą zapasów zaprezentowanych w bilansie.

Wyceny materiałów na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego dokonano według cen zakupu, co wypełnia zasadę wyrażoną w art. 28 ust. 11 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Wycena dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

Wszystkie obroty dokonane do dnia bilansu zostały ujęte w księgach i w sprawozdaniu finansowym.

Wymienione zapasy są pełnowartościowe i przydatne do prowadzonej działalności.

II. Należności krótkoterminowe w kwocie	5.005.247,68 zł
obejmują:	
2. Należności od pozostałych jednostek	5.005.247,68 zł
z tego:	
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	4.619.733,18 zł
b) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	1.618,26 zł
c) inne	383.896,24 zł
a) Należności z tytułu dostaw i usług – kwota	4.619.733,18 zł
obejmuje prawidłowe należności:	
- z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie	4.920.811,28 zł
- zrównoważone odpisem aktualizującym w kwocie „-”	301.078,10 zł
	4.619.733,18 zł
Razem:	4.619.733,18 zł
Odpisy aktualizujące utworzone zostały na roszczenia niezapłacone dotyczące:	
- kwoty przysługującej od POW NFZ - Oddział Psychiatryczny	139.147,20 zł
- pacjenci nieubezpieczeni	161.514,90 zł
- <u>laboratorium analityczne</u>	<u>416,00 zł</u>
Razem	301.078,10 zł
Struktura należności z tytułu dostaw i usług kształtuje się z okresów:	
• do 1 miesiąca – kwota	4.588.744,30 zł
• przeterminowane – kwota	30.988,88 zł
	4.619.733,18 zł
Razem:	4.619.733,18 zł
Należności zostały zapłacone do dnia 31.03.2014r. w kwocie	4.602.468,70 zł
Pozostaje do zapłaty kwota	17.264,48 zł
b) Należności z tytułu podatków – kwota	1.618,26 zł
obejmuje:	
- podatek VAT do odliczenia w następnym okresie	1.618,26 zł
c) Inne należności – kwota	383.896,24 zł
obejmuje:	
- prawidłowe należności z tyt. rozrachunków z ZFŚS z tytułu udzielonych pożyczek z pracownikami, ze środków ZFŚS będących w bieżącej spłacie	382.920,94 zł
- inne rozrachunki	975,30 zł

Pozycje prawidłowe nie budzące uwag.

Wszystkie należności zostały prawidłowo udokumentowane, a ocena wiarygodności uwag nie budzi. W wyniku przeprowadzonego badania biegły nie wnosi uwag do realności pozycji bilansowej należności z tytułu dostaw i usług.

III. Inwestycje krótkoterminowe wykazane w wysokości **5.963.785,98 zł**

na które składają się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:

1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kwocie **5.963.785,98 zł**
obejmujące:

1) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – kwota 17.351,49 zł

w tym:

a) Środki pieniężne w kasie 17.351,49 zł
saldo zgodne z Rap. kas. Nr 251/2013 sporządzonym na 31.12.2013 r.
potwierdzone protokołem inwentaryzacji

b) Środki pieniężne na rachunkach bankowych – kwota 2.290.434,49 zł
obejmująca:
- rachunki bieżące – Bank Pekao SA (razem) 2.194.997,35 zł
- rachunek ZFŚS 95.437,14 zł

2) Inne środki pieniężne – lokaty bankowe w kwocie 3.656.000,00 zł

z tego:

- lokata w Banku Pekao SA (zgodne z potwierdzeniem sald) 3.500.000,00 zł
- fundusz „Aseptyka” 50.000,00 zł
- fundusz „Zdrowa matka i dziecko” 106.000,00 zł

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane a na rachunkach bankowych zostały przyporządkowane do właściwego okresu obrachunkowego i potwierdzone przez banki. Inwestycje krótkoterminowe zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie **494.448,04 zł**

obejmują poniesione wydatki stanowiące koszty dotyczące przyszłych okresów z tytułów:

- dokumentacja aplikacyjna dotycząca dofinansowania

w ramach Mechanizmu Finansowego EOG

oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego 214.483,90 zł



- dokumentacja oprogramowania aplikacyjnego Infomedica / AMMS	108.240,00 zł
- podjazd dla osób niepełnosprawnych	3.382,50 zł
- prowizja od kredytu hipotecznego BRE Hipoteczny	89.375,00 zł
- polisy ubezpieczeniowe	38.250,46 zł
- abonamenty, prenumeraty, znaczki pocztowe	12.765,50 zł
- inne rozliczenia międzyokresowe	950,68 zł
<hr/> Razem:	<hr/> 494.448,04 zł

Ustalone zostały prawidłowo w celu zapewnienia współmierności przychodów ze sprzedaży i związanych z nimi kosztów i zostały wiarygodnie aktywowane.

Powyższe tytuły rozliczeń mieszczą się w zakresie przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zostały wiarygodnie aktywowane.

Ogółem aktywa bilansu wynoszą 53.105.446,01 zł

Przy wycenie poszczególnych składników majątku Jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – PASYWA

A. KAPITAŁY WŁASNE

W badanym Zakładzie w ramach pozycji bilansowej **kapitały własne** w kwocie ogółem **9.638.063,58 zł**

występują:

I. Kapitał podstawowy – fundusz założycielski – kwota 5.710.329,76 zł

tworzony zgodnie z zasadami wynikającymi ze statutu oraz wynikający z ksiąg rachunkowych.

Prawa i obowiązki związane z funduszem podstawowym regulują ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz o działalności leczniczej. Fundusz utworzony został wyłącznie na zasadach określonych w Statucie SPS ZOZ zostały poprawnie zidentyfikowane i wynikają z udokumentowanych zapisów.

W roku badanym nie występowały żadne zwiększenia i zmniejszenia.

V. **Kapitał zapasowy** – w kwocie **3.456.170,47 zł**

utworzony został z odpisów z zysku.

W roku 2013 uległ zwiększeniu z tyt. podziału zysku za rok 2012 w kwocie 428.886,22 zł zgodnie z uchwałą Nr 260/2013 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 10.06.2013 r.

VIII. **Zysk roku badanego** – w kwocie **471.563,35 zł**

ustalony prawidłowo i jak stwierdzono w części II raportu wynikający z prawidłowych zapisów księgowych.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w kwocie **43.467.382,43 zł**
obejmują:

I.	Rezerwy na zobowiązania	708.527,22 zł
II.	Zobowiązania długoterminowe	16.765.088,54 zł
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7.299.416,53 zł
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18.694.350,14 zł

Razem: **43.467.382,43 zł**

Omawiając kolejno poszczególne pozycje ustalono, co następuje:

I. **Rezerwy na zobowiązania** – zaprezentowane w kwocie **708.527,22 zł**

Które obejmują rezerwy na świadczenia pracownicze, tj. między innymi odprawy emerytalne, rentowe, nagrody itp.

Podstawę prawną tworzenia i prezentacji wymienionych rezerw stanowią przepisy art. 35 d ust. 1, art. 39 ust. 2 pkt 2 oraz art. 39 ust. 2a ustawy o rachunkowości.

Zmiany w stanie rezerw na zobowiązania 31.12.2013 r. obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	624.180,19	708.527,22	624.180,19	708.527,22
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	624.180,19	708.527,22	624.180,19	708.527,22
	a) długoterminowa	-	-	-	-
	b) krótkoterminowa	624.180,19	708.527,22	624.180,19	708.527,22
2.	Pozostałe rezerwy	-	-	-	-
	a) długoterminowa	-	-	-	-
	b) krótkoterminowa	-	-	-	-



Ustalania w zakresie rezerw na świadczenia pracownicze określone zostały na podstawie wyceny Sekcji Służb Pracowniczych i Płac.

Ustalania w tym zakresie uznano za prawidłowe.

Utworzone rezerwy i ich prezentacja jako krótkoterminowe jest prawidłowa.

II. Zobowiązania długoterminowe – w kwocie **16.765.088,54 zł**

a) kredyt w BRE Bank Hipoteczny – kwota	5.714.995,16 zł
b) pożyczka z NFOŚiGW – kwota	8.651.914,24 zł
na realizację zadania „Termomodernizacji budynków”	
c) pożyczka z WFOŚiGW – kwota	536.200,00 zł
na realizację zadania „Termomodernizacji budynków”	
d) pożyczka z MEDFINANSE –przebudowa Bloku Operacyjnego	1.093.333,31 zł
e) pożyczka z MEDFINANSE – budowa systemu parkingów	768.645,83 zł

Pożyczki z NFOŚiGW i WFOŚiGW przyznane zostały na sfinansowanie nakładów na termomodernizację obiektów szpitala.

Zadłużenie z tyt. kredytu długoterminowego wynika z zawartej umowy nr 05/0122 z dnia 09.11.2005 r. pomiędzy SPS ZOZ w Lęborku a BRE Bankiem Hipotecznym w Warszawie.

Kredyt przeznaczony został na realizację programu restrukturyzacyjnego i spłatę zobowiązań kredytobiorcy z ostatecznym terminem spłaty do 29.11.2025 r.

Terminy spłat pożyczek określono:

poz. b) do 30.06.2025 r.

poz. c) do 30.09.2018 r.

poz. d i e) d 31.05.2017r. i 31.10.2017 r.

Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest poręczenie udzielone przez Powiat Lęborski.

Raty kredytu spłacane są terminowo.

Wysokość zadłużenia kredytów została potwierdzona przez BRE Hipoteczny SA – potwierdzenie z dnia 31.12.2013 r.

Okres spłaty zobowiązań długoterminowych przypada na:

- do 1 roku – kwota	1.686.424,48 zł
- od 1 roku do 5 lat – kwota	6.762.685,86 zł
- powyżej 5 lat – kwota	8.315.978,20 zł

Razem zadłużenie: **16.765.088,54 zł**

III. Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie **7.299.416,53 zł**

obejmują:

2) Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6.787.178,13 zł
3) Fundusze specjalne	512.238,40 zł



2. **Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek**
w kwocie **6.787.178,13 zł**
obejmują:
- d) zobowiązania z tyt. dostaw i usług 4.256.997,12 zł
 - g) zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych 1.325.526,85 zł
 - h) zobowiązania z tyt. wynagrodzeń 1.063.087,88 zł
 - i) inne zobowiązania 141.566,28 zł
- d) **Zobowiązania z tyt. dostaw i usług w kwocie 4.256.997,12 zł**
obejmują wymagalne zobowiązania wobec dostawców z okresu:
- do 1 roku w wysokości 3.312.503,63 zł
 - od 1 roku do 3 lat w wysokości 944.493,49 zł
-
- Razem 4.256.997,12 zł
- z której to kwoty nie uregulowano do 31.03.2014 r. zobowiązania w wysokości 30.000,00 zł – zapłata nastąpi po usunięciu usterek dotyczących funkcjonowania systemu parkingowego.
- g) **Zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w kwocie 1.325.526,85 zł**
obejmują prawidłowe wielkości z tytułu:
- podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń i od umów zleceń 290.006,00 zł
 - podatek VAT 10.024,00 zł
 - składki ZUS od wynagrodzeń za m-c XI i XII/2013 1.025.496,85 zł
- Wszystkie zobowiązania wobec budżetu i ZUS zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2014 r.
- h) **Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (umowy o pracę i umowy zlecenia) w kwocie 1.063.087,88 zł**
wyplacone w m-cu styczniu 2014 r.
- i) **Inne zobowiązania w kwocie 141.566,28 zł**
dotyczą głównie potrąceń z list płac (składki, ubezpieczenia na życie), które zostały rozliczone w m-cu styczniu 2014 r.

Wszystkie zobowiązania z tyt. dostarczonych dóbr i usług wobec budżetu oraz innych wierzycieli na dzień bilansu zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie wymagalnej zapłaty i uznane przez SPS ZOZ w Lęborku. Nie stwierdzono sald przedawnionych kwalifikujących się do odpisania.



Podane wyżej zobowiązania reprezentują długi jednostki na dzień bilansu, stanowią prawidłową wartość.

3. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – saldo	512.238,40 zł
Naliczenie odpisów jest prawidłowe i wynosi:	
- zatrudnieni pracownicy i emeryci razem	581.626,32 zł
Ponadto po stronie zwiększeń są odsetki bankowe i od udzielonych pożyczek oraz od pobieranych opłat w łącznej kwocie	15.908,76 zł
Wykorzystanie funduszu, zgodnie z kierunkami wydatków określonych w regulaminie ZFŚS wyniosło	646.506,49 zł
Odpis na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.	
Uzgodnienie salda ZFŚS na 31.12.2013 r., wynoszącego wykazuje całkowitą zgodność z:	512.238,40 zł
- saldem pożyczek mieszkaniowych	382.920,94 zł
- saldem środków na r-ku bankowym ZFŚS	95.437,14 zł
- raty pożyczek mieszkaniowych ujęte w wynagrodzeniach XII/2013 i przekazane na konto bankowe 10.01.2014 r.	33.880,32 zł
Razem	512.238,40 zł

Pozycja bilansowa nie wymaga uwag.

IV. Rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w kwocie	18.694.350,14 zł
obejmują rozliczenia środków trwałych finansowanych z dotacji:	
- środki trwale finansowane z dotacji PFRON	236.468,60 zł
- rozliczenie dotacji EOG i NMF (fundusze norweskie)	2.398.269,19 zł
- rozliczenie zakupu środków POIiŚ	5.430.812,44 zł
- NFOŚiGW – termomodernizacja - dotacja	4.230.893,06 zł
- WFOŚiGW – termomodernizacja - dotacja	597.170,34 zł
- Rozliczenie Centrum Dializa	2.364.235,04 zł
- Starostwo Powiatu Lęborskiego – dotacja na zakup śr trwałych	1.343.974,72 zł
- przeniesienie wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych sfinansowanych z dotacji otrzymanych przed dniem 1 lipca 2012 r., których wartość zwiększyła fundusz założycielski	1.748.773,48 zł
- pozostałe dotacje i darowizny	343.753,27 zł

Wymienione pozycje oparte zostały o przepisy art. 41 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości i dokonane w związku z przyporządkowaniem przychodów



do okresu którego dotyczą, z zachowaniem zasady ostrożności. Dotyczy to zarówno sposobu jak i okresu ich rozliczenia.

Ogółem pasywa bilansu wynoszą **53.105.446,01 zł**

i wykazane zostały z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę politykę rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

Rozdział III Rachunek zysków i strat

Badana jednostka wybrała w „Polityce rachunkowości” wariant porównawczy dla przedstawienia danych w rachunku zysków i strat, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. Zaprezentowane wartości kosztów wynikają z zapisów ewidencji księgowej dostosowanej do wykazywania danych w takim układzie.

A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym w kwocie ogółem: **45.621.513,37 zł**
zostały ustalone prawidłowo.

SPS ZOZ realizuje swoje zadania, których wiodącym przedmiotem działalności jest świadczenie usług medycznych z tyt. umów zawartych z NFZ oraz przychody własne.

I. **Przychód netto ze sprzedaży produktów** w przekroju poszczególnych rodzajów działalności wynosił:

- **z tytułu umów zawartych z NFZ:**

- ambulatoryjna opieka specjalistyczna	1.161.352,95 zł
- ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	729.248,20 zł
- profilaktyczne programy zdrowotne	182.341,80 zł
- opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2.175.313,60 zł
- rehabilitacja lecznicza	1.097.786,22 zł
- pomoc doraźna i transport sanitarny	3.531.805,70 zł
- leczenie szpitalne	33.254.660,83 zł
Ogółem usługi dla NFZ	42.132.509,30 zł

- **Przychody własne:**

- sprzedaż usług medycznych podmiotom gospodarczym	1.270.957,00 zł
- sprzedaż usług medycznych kasa fiskalna	989.959,54 zł
- sprzedaż innych usług w tym najem	1.227.975,85 zł



Razem własne	3.488.892,39 zł
Ogółem przychody ze sprzedaży produktów	45.621.401,69 zł

II. Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów:

- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	111,68 zł
Razem przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	45.621.513,37 zł

Przychody netto ze sprzedaży są rezultatem zrealizowanej i zafakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi.

B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

ustalone prawidłowo i zaprezentowane w rachunku zysków i strat
– wersja porównawcza – wynoszą razem **46.782.026,82 zł**

i obejmują:

• koszty rodzajowe	46.781.915,14 zł
z tego:	
1) amortyzacja	3.812.299,14 zł
2) zużycie materiałów i energii	9.101.749,91 zł
3) usługi obce	10.076.553,89 zł
4) podatki i opłaty	167.505,96 zł
5) wynagrodzenia	18.723.380,66 zł
6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4.251.096,08 zł
7) pozostałe koszty rodzajowe	649.329,50 zł

• wartość sprzedanych materiałów i towarów 111,68 zł

Koszty zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Po zweryfikowaniu takich pozycji jak: amortyzacja, świadczenia na rzecz pracowników, narzuty na wynagrodzenia i pozostałe koszty w wybranym zakresie – całość wykazanych kosztów działalności operacyjnej została zaliczona do właściwego okresu sprawozdawczego i reprezentuje uzasadnione koszty działalności SPS ZOZ w Lęborku.

D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne wykazane w rachunku zysków i strat wynoszą ogółem: **3.086.464,90 zł**

z tego:

- dotacje – starostwo, rezydenci, staże podyplomowe	669.945,40 zł
- darowizny	66.856,35 zł
- odszkodowania otrzymane	10.946,24 zł



- | | |
|---|-----------------|
| - inne przychody operacyjne | 644.944,75 zł |
| - przychody nie stanowiące przychodów podatkowych | 1.693.772,16 zł |

E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe koszty operacyjne wykazane w rachunku zysków i strat
wynoszą ogółem: **854.250,89 zł**

z tego:

- | | |
|--|---------------|
| - koszty z tyt. zaokrągleń VAT-7 | 5,01 zł |
| - opłaty sądowe | 57.875,65 zł |
| - rezerwa na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe,
świadczenia pracownicze | 708.527,22 zł |
| - niezamortyzowana wartość środka trwałego | 3.519,94 zł |
| - zwrot świadczeń zdrowotnych – NFZ | 6,00 zł |
| - koszty – likwidacji, utylizacji krwi, odchyleń na magazynie,
likwidacja towarów | 5.637,92 zł |
| - utworzony odpis aktualizacyjny na należności
(pacjenci nie ubezpieczeni) | 78.679,15 zł |

G. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe wykazane w rachunku zysków i strat
wynoszą ogółem **143.245,78 zł**

z tego:

- | | |
|---------------------------------|---------------|
| - odsetki bankowe – bieżące | 56,01 zł |
| - odsetki bankowe – lokaty | 142.244,52 zł |
| - odsetki uzyskane od odbiorców | 945,25 zł |

H. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe zaprezentowane w rachunku zysków i strat w kwocie
dotyczą: **743.382,99 zł**

- | | |
|---|---------------|
| - odsetki BRE Bank Hipoteczny | 258.508,42 zł |
| - odsetki od pożyczki MEDFINANSE SA | 61.696,35 zł |
| - odsetki od zobowiązań wobec dostawców | 791,72 zł |
| - odsetki od pożyczki NFOŚiGW | 399.061,83 zł |
| - odsetki od pożyczki WFOŚiGW | 19.951,12 zł |
| - koszty finansowe dotyczące projektów | 3.338,55 zł |
| - inne koszty finansowe | 35,00 zł |

Stwierdzono prawidłowe zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych i finansowych.



Potwierdzono prawidłowość ujęcia w rachunku zysków i strat pozycji kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej.

- 1. Łączna kwota przychodów** wykazana w rachunku zysków i strat zgodna z danymi ksiąg rachunkowych wynosi:
- | | | |
|------------------|--|-------------------------|
| - A.1. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 45.621.513,37 zł |
| - D. | pozostałe przychody operacyjne | 3.086.464,90 zł |
| - G. | przychody finansowe | 143.245,78 zł |
| <hr/> | | |
| Ogółem przychody | | 48.851.224,05 zł |
- 2. Ogółem kwota kosztów** wykazana w rachunku zysków i strat, wynikająca z ksiąg rachunkowych i stanowiąca podstawę do ustalenia opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych wynosi:
- | | | |
|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| - „B” | Koszty działalności operacyjnej | 46.782.026,82 zł |
| - „H” | Pozostałe koszty operacyjne | 854.250,89 zł |
| - „K” | Koszty finansowe | 743.382,99 zł |
| <hr/> | | |
| Ogółem koszty z wszelkich tytułów: | | 48.379.660,70 zł |
- 3. Zysk na działalności gospodarczej (1 – 2)** **471.563,35 zł**
- Potwierdzam kompletność i prawidłowość ujęcia w rachunku zysków i strat pozycji kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej.
Zachowana została współmierność przychodów i kosztów.
- 4. Naliczony podatek dochodowy** **0,00 zł**
- 5. Zysk netto** **471.563,35 zł**
został prawidłowo ustalony.
- 6. Przekształcenie wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych:**
- 1) **Przychody stanowiące podstawę opodatkowania** wykazane w rachunku zysków i strat i zgodna z danymi ksiąg rachunkowych – kwota wykazana w ust. 1: **48.851.224,05 zł**
- 2) minus **przychody wyłączone z opodatkowania** (różnice trwałe) z tytułu:
- | | | |
|---|--|---------------|
| - | dotacja PL0063 – Oddział chorób wewnętrznych i kardiologii | 38.527,08 zł |
| - | dotacja PFRON – sprzęt rehabilitacyjny, dźwig | 49.792,32 zł |
| - | dotacja PL0437 – Centr. sterylizacja | 116.165,76 zł |
| - | dotacja PL0377 – Oddział położniczo - ginekologiczny | 133.537,92 zł |
| - | dotacja POLiŚ – ambulanse z wyposażeniem | 25.597,70 zł |

- dotacja POLKARD – sprzęt rehabilitacyjny	45.814,92 zł
- dotacja POLiŚ – ambulanse z wyposażeniem	119.809,80 zł
- dotacja POLiŚ – SOR	386.347,45 zł
- dotacja POLiŚ – Ładowisko	353.806,01 zł
- dotacja Baltic – Sea Region	63.498,30 zł
- dotacja NFOŚiGW i WFOŚiGW – Termomodernizacja	111.314,10 zł
- dotacje i darowizny – aktywa trwałe	34.663,72 zł
- równowar. amortyz. otrzym. dotacji Starostwa Powiatowego	214.897,08 zł
Razem przychody wyłączone z opodatkowania	1.693.772,16 zł
3) Razem przychody stanowiące podstawę opodatkowania	47.157.451,89 zł
4) Koszty wynikające z ksiąg rachunkowych i wykazane w rachunku zysków i strat z poszczególnych tytułów są zgodnie z danymi wykazanymi w ust. 2	48.379.660,70 zł
5) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynoszą z poszczególnych tytułów:	
a) różnice trwałe	
- odsetki budżetowe	3.373,55 zł
- reprezentacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu	10.175,53 zł
- amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu	1.061.506,97 zł
- rezerwy na świadczenia pracownicze	708.527,22 zł
- odpis aktualizujący na należności	78.679,15 zł
Razem różnice trwałe	1.862.262,42 zł
b) różnice przejściowe	
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, umów zlecenia za XII.2013 r.	1.548.043,15 zł
- niezapłacone składki ZUS (pracodawcy) za XI.2013 r. – zapłata w I.2014 r.	264.152,23 zł
- niezapłacone składki ZUS (pracodawcy) za XII.2013 r. – zapłata w II.2014 r.	294.924,12 zł
- podwyższona stawka amortyzacji od środków trwałych	17.540,22 zł
Razem różnice przejściowe	2.124.659,72 zł
Razem koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	44.392.738,56 zł
6) plus koszty włączone do podstawy opodatkowania ujęte w księgach lat ubiegłych (różnice przejściowe):	

- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, umów zlecenia za XII 2012 r.	1.757,116,08 zł
- zapłacone składki ZUS (pracodawcy) za XI.2012 r. – zapłata w I.2013 r.	286.961,80 zł
- zapłacone składki ZUS (pracodawcy) za XII.2012 r. – zapłata w II.2013 r.	325.839,92 zł
Razem koszty ujęte w księgach lat ubiegłych, a stanowiące koszty uzyskania przychodu 2012 r.	2.369.917,80 zł
7) Koszty stanowiące podstawę opodatkowania (4 – 5 + 6)	46.762.656,36 zł
8) Dochód (3 – 7)	394.795,53 zł
9) Wydatki na cele statutowe z tyt. zakupu środków trwałych	394.795,53 zł
10) Dochód do opodatkowania (8 – 9)	0,00 zł

Rozdział IV. Rozliczenia z budżetem

Prezentację wyników badania tytułów podatkowych podano tylko w zakresie tych tytułów, które występują w badanej jednostce:

1. Podatek od towarów i usług VAT.
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (od wynagrodzeń pracowników i od umów zleceń).
3. Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych.
4. Podatek od nieruchomości.
5. Podatek dochodowy od osób prawnych.
6. Podatek od środków transportu

1. Podatek od towarów i usług – VAT

Prowadzona ewidencja dla celów podatku VAT odpowiada wymogom wynikającym z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz.U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054 z późniejszymi zmianami), jak również zawiera niezbędne dane do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej VAT w zakresie przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającego podatek należny oraz kwoty podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z urzędu.

Dane z ewidencji przenoszone były prawidłowo do formularza deklaracji VAT-7.



Podstawa opodatkowania podatkiem od towarów i usług ustalona została prawidłowo, co ustalono na podstawie weryfikacji wyrywkowego zbadania wystawionych faktur za miesiąc październik 2013 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

Miesięczne deklaracje VAT sporządzone były w oparciu o zapisy wynikające z rejestrów i składane terminowo w Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku.

Zgodnie z zapisem w rejestrach zakupu i sprzedaży sporządzonych na tej podstawie deklaracji – podstawa opodatkowania i należny VAT oraz podlegający odliczeniom za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. przedstawiono w tabeli:



Badanie i ocena sprawozdania finansowego za rok 2013
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku

**Rozliczenie podatku VAT według deklaracji VAT-7 i zapisów ewidencji księgowej
za okres od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. (w złotych)**

Miesiąc	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	Stawka 3% lub 5%		Stawka 7% lub 8%		Stawka 23%		Dostawa towarów dla której podatnikiem jest nabywca	Razem		VAT naliczony do odliczenia	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym
		Sprzedaż, dostawa towarów, świadczenie usług	VAT	Sprzedaż, dostawa towarów, świadczenie usług	VAT	Sprzedaż, dostawa towarów, świadczenie usług	VAT		Sprzedaż, dostawa towarów, świadczenie usług	VAT			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I	3 214 079	-	-	17 263	1 381	83 749	19 262	-	3 315 091	20 643	866	19 777	-
II	3 685 121	-	-	18 204	1 456	77 718	17 875	-	3 781 043	19 331	2 586	16 745	-
III	3 405 507	-	-	15 349	1 228	41 122	9 458	525	3 462 503	10 686	2 160	8 526	-
IV	3 553 219	-	-	17 490	1 399	41 516	9 549	730	3 612 955	10 948	1 771	9 177	-
V	3 358 056	-	-	18 399	1 472	33 530	7 712	756	3 410 741	9 184	1 481	7 703	-
VI	3 675 936	-	-	17 465	1 397	962 545	221 385	-	4 655 946	222 782	1 114	221 668	-
VII	3 770 667	-	-	19 894	1 592	33 800	7 774	-	3 824 361	9 366	900	8 466	-
VIII	3 522 457	-	-	20 819	1 666	44 694	10 280	-	3 587 970	11 946	1 026	10 920	-
IX	3 733 972	-	-	18 726	1 498	35 578	8 183	256	3 788 532	9 681	1 095	8 586	-
X	3 971 281	-	-	20 232	1 619	34 455	7 925	896	4 026 864	9 544	1 068	8 476	-
XI	3 932 010	-	-	17 658	1 413	32 823	7 549	90	3 982 581	8 962	1 375	7 587	-
XII	3 409 769	-	-	18 214	1 457	43 966	10 112	180	3 472 129	11 569	1 545	10 024	-
Razem	43 232 074	-	-	219 713	17 578	1 465 496	337 064	3 433	44 920 716	354 642	16 987	337 655	-

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (od wynagrodzeń pracowników i od umów zleceń)

Obowiązki płatnika podatku zostały wykonane w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów.

Pobrane zaliczki od dochodów innych niż umowy o pracę (umowy zlecenia) przekazywano w terminie.

Należne kwoty zadeklarowanego podatku od osób fizycznych od dochodów z tytułu umów zlecenia, zgodnie z roczną deklaracją PIT-4R przedstawia tabela:

Miesiąc	Liczba podatników	Należne zaliczki	Rozliczenie za rok ubiegły	Kwota nadpłaty zaliczonej oraz zwróconej w gotówce	Kwota pobranych zaliczek na podatek dochodowy z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy	Kwota pobranego podatku do przekazania do Urzędu Skarbowego	Należne kwoty do wpłaty
I	590	132.570			3.765	136.335	136.335
II	561	108.680			3.295	111.975	111.975
III	549	106.680	47	118	2.417	109.026	109.026
IV	549	116.060			2.664	118.724	118.724
V	561	126.358			2.846	129.204	129.204
VI	564	117.475			2.782	120.257	120.257
VII	528	113.029			3.003	116.032	116.032
VIII	527	116.105			4.389	120.494	120.494
IX	529	130.812			3.377	134.189	134.189
X	530	127.270			7.881	135.151	135.151
XI	529	121.328			3.871	125.199	125.199
XII	530	165.987			2.989	168.976	168.976
Razem		1.482.354	47	118	43.279	1.525.562	1.525.562

Naczelnik Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku potwierdził dokonanie wpłat w roku 2013.

Wykazane saldo na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 290.006,00 zł zostało przekazane w terminie w miesiącach styczeń i luty 2014 r.

3. Składki na ubezpieczenie społeczne

Podstawa naliczenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ustalona została prawidłowo, z podziałem na źródła finansowania (płatnik, ubezpieczony) i wynika z zapisów ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami księgowymi koszty działalności obciążono składkami ZUS w łącznej kwocie

3.467.816,58 zł

Miesięczne kwoty składek ZUS na przestrzeni roku badanego przekazywane były w terminie.



4. Podatek od nieruchomości

Lp.	Wyszczególnienie	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku (zł)
1	2	3	4	5
1.	Grunty związane z prowadzenie działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	30.213,0 m ²	0,73 zł/m ²	22.055,49
2.	Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej ogółem, w tym: - wysokość kondygnacji do 2,20 m - wysokość kondygnacji powyżej 2,20 m	721,16 m ²	18,23 zł/m ²	13.146,75
3.	Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń, w tym: - wysokość kondygnacji do 2,20 m - wysokość kondygnacji powyżej 2,20 m	14.412,84 m ²	4,09 zł/m ²	58.948,52
4.	Budowle	2.148.423,15 zł	2%	42.968,46
Razem				137.119,00

Miesięczne kwoty rat zostały odprowadzane w obowiązujących terminach.

Saldo z tytułu podatku od nieruchomości, według stanu na dzień 31.12.2013 r. nie występuje, całość uregulowano w 2013 r.

Urząd Miejski w Lęborku w wyniku wstępnej kontroli złożonej deklaracji za 2013 rok przypisał wymiar podatku od nieruchomości, co potwierdzono pismem FB.3120.36/2013.SR (data wpływu do SPS ZOZ dnia 14.02.2013 r.).

5. Podatek dochodowy od osób prawnych

Obliczenie podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie zweryfikowanych zapisów za okres 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. przedstawiono w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwoty zadeklarowane przez Zakład w Zeznaniu Rocznym CIT-8 i zweryfikowane przez biegłego
1.	Przychody ze źródeł przychodów na terenie kraju (rozdz. III ust. 6.3 raportu)	47.157.451,89 zł
2.	Koszty uzyskania przychodu na terenie kraju (rozdz. III ust. 6.7 raportu)	46.762.656,36 zł
3.	Dochód – art. 7 ust. 2 i 3 ustawy – strata	394.795,53 zł
4.	Odliczenia od dochodu (darowizny na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1)	0,00 zł
5.	Wydatki na cele statutowe z tyt. zakupu śr. trw.	394.795,53 zł
6.	Dochód podlegający opodatkowaniu	0,00 zł
7.	Podstawa opodatkowania	-
8.	Podatek według stawki 19%	-
9.	Kwota odprowadzonych zaliczek	-
10.	Kwota do odprowadzenia	-

W wyniku przeprowadzonego badania nie wnoszę uwag do całokształtu problematyki rozliczeń z budżetem.

Wydana opinia z uwagi na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, w części dotyczącej rozliczeń z budżetem nie ma charakteru audytu podatkowego.

6. Podatek od środków transportu

Deklarację na podatek od środków transportowych DT-1 na rok 2013 złożono w Urzędzie Miejskim w Lęborku zgodnie z obowiązującym terminem do dnia 15.02.2013r.

Saldo z tytułu podatku od środków transportu, według stanu na dzień 31.12.2013 r. nie występuje, kwotę podatku 1.374,00 zł uregulowano w obowiązujących terminach w 2013 r.

Rozdział V. Informacja dodatkowa i objaśnienia

1. Informacja dodatkowa i objaśnienia

Informacja dodatkowa i objaśnienia oraz Wprowadzenie do sprawozdania finansowego opracowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, będące częścią składową sprawozdania finansowego, zawierają niezbędny zakres danych liczbowych i słownych zawartych w bilansie i ujmuje dane oraz wyjaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Jednostki.

Zawarte w niej wielkości liczbowe wynikają z ewidencji księgowej są kompletne, co zostało ustalone w toku badania.

Forma prezentowania danych dostosowana została do zakresu przedmiotowego wynikającego z prowadzonej działalności.

2. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

Przedmiotowe sprawozdanie sporządzone zostało od strony formalnej w wymagany sposób, zgodnie z art. 48 b ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie zostało sporządzone metodą pośrednią w odniesieniu do działalności operacyjnej, w którym wynik finansowy netto został skorygowany o pozycje niepieniężne.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w sposób wiarygodny, jest w pełni powiązane z księgami rachunkowymi, bilansem i rachunkiem zysków i strat. Informacje o przepływach pieniężnych powstałych w ramach działalności operacyjnej pozwalają na stwierdzenie, iż przychody SPS ZOZ zapewniają możliwość generowania gotówki, spłatę zobowiązań i utrzymywanie zdolności do prowadzenia działalności oraz poniesienia nakładów inwestycyjnych przy pozyskiwaniu środków z zewnętrznych źródeł finansowania.

3. Zestawienie zmian w kapitale

W zestawieniu zmian w kapitale kompletnie i wiarygodnie ujęto pozycje kształtujące zwiększenie kapitału (funduszu) własnego. Wykazuje powiązanie z poszczególnymi elementami sprawozdania finansowego i danymi pochodzącymi z ksiąg rachunkowych.

4. Sprawozdanie Zarządu z działalności

Sprawozdanie z działalności Zakładu spełnia wymogi zawarte w art. 49 ustawy o rachunkowości, zawiera informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej oraz ocenę uzyskiwanych efektów i wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o zdarzeniach istotnie wpływających na działalność Jednostki, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, przewidywanym rozwoju Zakładu, aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej. Sprawozdanie z działalności jest kompletne i zgodne z art. 49 Ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje są zgodne z danymi ze sprawozdania finansowego.



5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2013 r. a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wykazany zysk, przy czym uwzględnia się w tym zakresie złożone oświadczenie przez Zarząd w dniu 11 kwietnia 2014 r.

6. Naruszenie przepisów prawa

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

Rozdział VI. Podsumowanie i wnioski końcowe

Badanie rocznego sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało przy zastosowaniu różnych procedur, metod i technik badania wskazanych w raporcie. Badanie przeprowadzone było metodą wrywkową, metodę kompletną wykorzystano do badania zagadnień i tematów mających kluczowe znaczenie dla Jednostki.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Istniejący w Jednostce system rachunkowości pełni nadrzędną rolę w systemie kontroli wewnętrznej.

Reasumując poczynione ustalenia potwierdzam prawidłowość i prawdziwość danych sprawozdania finansowego badanego podmiotu, wynikających z udokumentowania zapisów w księgach rachunkowych.

W czasie badania nie odnotowano istnienia okoliczności, które mogłyby powodować przekonanie, że SPS ZOZ nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2013 roku. Nie istnieją przesłanki, które mogłyby świadczyć o zamierzonym lub przymusowym zaniechaniu, bądź istotnym ograniczeniu dotychczasowej działalności. Przewidywany jest sukcesywny rozwój Zakładu. SPS ZOZ w Lęborku z każdym rokiem rozwija dynamicznie swoją działalność, co objawia się w stopniowym, corocznym wzroście osiągniętych przychodów z działalności podstawowej.

Na podstawie wyników badania ustalono, że Zakład wyznaczył cele strategiczne swojej działalności w sferze opieki medycznej i perspektyw finansowych, wyznaczając wymagalny



wzrost i strukturę przychodów, redukcję kosztów i zwiększenie wydajności, maksymalne wykorzystanie aktywów i efektywności inwestycji.

Całokształt podejmowanych działań przez Dyрекcję Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Lęborku należy ocenić wyjątkowo pozytywnie w kontekście dalszego rozwoju działalności gospodarczej, co przekłada się na wysoki poziom działalności statutowej – medycznej.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym, stanowiącym wersję ostateczną, wartości składników majątkowych oraz pasywa oparte zostały o zasady rachunkowości.

Biegły stwierdza, że sporządzony bilans jest wewnętrznie spójny i może stanowić przedmiot zatwierdzenia, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz prawną podstawę podziału wyniku finansowego.

Sporządzoną wersją sprawozdania finansowego uznaje się za prawidłową i ostateczną.

Wykorzystanie opinii i raportu może nastąpić w takim zakresie, jaki wynika z przepisów prawa. Każde inne wykorzystanie może nastąpić za zgodą podmiotu uprawnionego do badania.

Raport stanowi integralną część opinii i zawiera 46 stron, kolejno ponumerowanych. Wszystkie strony opinii i raportu zostały zaparafowane podpisem biegłego w miejscu obok numeru strony.

*Kluczowy biegły rewident
wpisany do rej. 875*

Maria Frankel

Maria Frankel
KANCELARIA AUDYTORSKA
podmiot upr. do bad. spr. finans.
nr ewid. 3745
71-696 Szczecin, ul. Bociania 45
tel. 601 731 736

Biegły Rewident
wpisany do rejestru pod nr 875
mgr Maria Frankel

Szczecin, dnia 11 kwietnia 2014 r.



SPIS TREŚCI

Część I. Ogólna

A. Nazwa i adres siedziby Jednostki.....	2
B. Informacje o bilansie za ubiegły rok obrotowy i podstawa prawna badania	4
C. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym i udostępnieniu biegłemu materiałów	6

Część II. Informacje dotyczące sytuacji finansowo-gospodarczej jednostki

1. Ocena ogólna.....	7
2. Ogólna synteza wyników i ocena sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej	11

Część III. Szczegółowa

Rozdział I. Informacje o księgach rachunkowych i kontroli wewnętrznej	15
1. Syntetyczne informacje o księgach rachunkowych	15
2. Podstawowe informacje o działaniu systemu kontroli wewnętrznej	17
3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli.....	18

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – AKTYWA

A. Aktywa trwałe	18
B. Aktywa obrotowe.....	24

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – PASYWA

A. Kapitały własne	28
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	29

Rozdział III. Rachunek zysków i strat.....	33
---	----

Rozdział IV. Rozliczenia z budżetem.....	38
---	----

Rozdział V. Informacja dodatkowa i objaśnienia.....	43
--	----

Rozdział VI. Podsumowanie i wnioski końcowe	45
--	----

