



KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

**Dokumentacja z badania
sprawozdania finansowego za okres od
01.01.2014r. do 31.12. 2014r.
Samodzielny Publiczny Specjalistyczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w Lęborku**

KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

71-696 Szczecin, ul. Bociania 45

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Społecznej

Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego

Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Lęborku

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, 84 – 300 Lębork, ul. Juliana Węgrzynowicza 13 na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **50.420.605,78 zł;**
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r.
do 31.12.2014 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **509.420,75 zł;**
- 4) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2014 r.
wykazujący zysk netto w wysokości **509.420,75 zł;**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r.
do 31.12.2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1.497.777,23 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, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,


Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.


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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

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 28 lutego 2015 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. Juliana Węgrzynowicza 13
NIP 841-14-61-899; REGON 770901505**

**za rok obrotowy
od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.**

Szczecin, luty 2015

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. Juliana 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, tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 217).

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 założycielski: Rada Powiatu Lęborskiego.

Organ nadzorujący: Rada Powiatu Lęborskiego.

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**.

Ostatni wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym dokonany został dnia 20.10.2014 r., a pobrany odpis ze strony internetowej nosi datę 24.02.2015 r.

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 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.

Podmiotem, który utworzył publiczny zakład opieki zdrowotnej jest Rada Powiatu Lęborskiego. Nadzór sprawuje Rada Powiatu Lęborskiego.

7. W okresie badany 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
 - Bank Gospodarstwa Krajowego O/Gdańsk
 - BRE Bank Hipoteczny



11. Organy Zakładu przedstawiają się następująco w badanym roku:

- Dyrektor Zakładu – Sapiński Andrzej Zygmunt do dnia 31 stycznia 2015 r.

Na dzień badania funkcję Dyrektora Zakładu pełni P. Lidia Kodłubańska, która powołana została Uchwałą Nr 16/2015 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 30.01.2015 r.

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 był następujący do dnia 03.02.2015 r.:

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

Na przestrzeni ostatniego roku skład Rady Społecznej nie uległ zmianie.

Natomiast uchwałą Nr IV/21/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30 stycznia 2015 r., która obowiązuje od dnia 05.02.2015 r., uchwalono następujący skład Rady Nadzorczej:

1. Edmund Głombiewski Starosta Lęborski – Przewodniczący Rady
2. Wiktor Tyburski – przedstawiciel Wojewody Pomorskiego
3. przedstawiciele Powiatu Lęborskiego:
 - 1) Teresa Ossowska Szara
 - 2) Marian Kurzydło
 - 3) Zdzisław Stasiak
 - 4) Mirosław Tandek
 - 5) Zdzisław Chojnacki
 - 6) Jarosław Pruski

Powyższy skład Rady Nadzorczej został zgłoszony do KRS dnia 11.02.2015 r.

12. Dla realizacji celów wymienionych w ust. 5 Jednostka zatrudniała na koniec roku 520 osób (według danych podanych do GUS).



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

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zatwierdzone uchwałą nr 355/2014 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia się 23 maja 2014 r.
2. Zgodnie z uzasadnieniem do Uchwały nr 355/2014 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dn. 23 maja 2014 r. zysk netto za rok 2013 w kwocie 471.563,35 zł Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku postanowiono przeznaczyć na zwiększenie funduszu (kapitału) zapasowego.
3. Stosownie do przepisów art. 69 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało złożone w Sądzie Rejestrowym Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 06.06.2014 r. przy wniosku o zmianę wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym z dnia 03.06.2014 r. Okoliczność ta została potwierdzona przez Sąd Rejestrowy Postanowieniem z dnia 14.07.2014 r. (Sygn. Akt GD VIII Ns Rej KRS 12541/14/352) – postanowiono przyjąć do akt rejestrowych opinię i raport biegłego rewidenta oraz sprawozdanie finansowe i sprawozdanie Zarządu.
4. Sprawozdanie finansowe za rok 2013 złożono w Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku w obowiązującym terminie tj. 30.05.2014 r. przy piśmie znak SPSZOZ-1053/2014.
5. Dane zawarte w zatwierdzonym bilansie zamknięcia za rok 2013 zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg i bilansu otwarcia za bieżący rok obrotowy.
6. Sprawozdanie finansowe za rok 2013 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 11 kwietnia 2014 r.
7. Badanie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. przeprowadzono na podstawie umowy nr 34/2014 z dnia 03.11.2014 r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku, 84-300 Lębork, ul. Juliana 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-1926/2014 z dnia 21.10.2014 r. w sprawie wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego za 2014 rok, poinformował pismem E 8023.12/2014 z dnia 24.10.2014 r. Pana Dyrektora A. Sapińskiego SPS ZOZ w Lęborku, że sprawa ta stanowiła przedmiot posiedzenia Zarządu Powiatu

Lęborskiego w dniu 24.10.2014 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 3 lutego 2015 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 2014 r., obejmując badaniem:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - b) bilans sporządzony według stanu na 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie 50.420.605,78 zł
 - c) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., który za ten okres zamyka się zyskiem netto w kwocie 509.420,75 zł
 - d) zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zwiększenie kapitałów własnych o 509.420,75 zł
 - e) rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 1.497.777,23 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.
4. 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 na rynku kapitałowym.



1. Omówienie głównych pozycji aktywów i pasywów oraz rachunku zysków i strat

(w tys. zł)

AKTYWA	1.01-31.12.2013		1.01-31.12.2014		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	40.655,7	76,7	39.584,8	78,5	97,3
1. Wartości niematerialne i prawne	105,1	0,2	258,4	0,5	245,8
2. Rzeczowe aktywa trwałe	40.550,6	76,4	39.326,4	78,0	96,9
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	12.449,7	23,3	10.835,8	21,5	87,0
1. Zapasy	986,2	1,8	1.072,8	2,1	108,8
2. Należności krótkoterminowe	5.005,2	9,4	4.970,2	9,9	99,3
3. Inwestycje krótkoterminowe	5.963,8	11,2	4.466,0	8,9	74,9
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	494,5	0,9	326,8	0,6	66,0
AKTYWA RAZEM:	53.105,4	100,0	50.420,6	100,0	94,9

Aktywa w latach 2012-2014

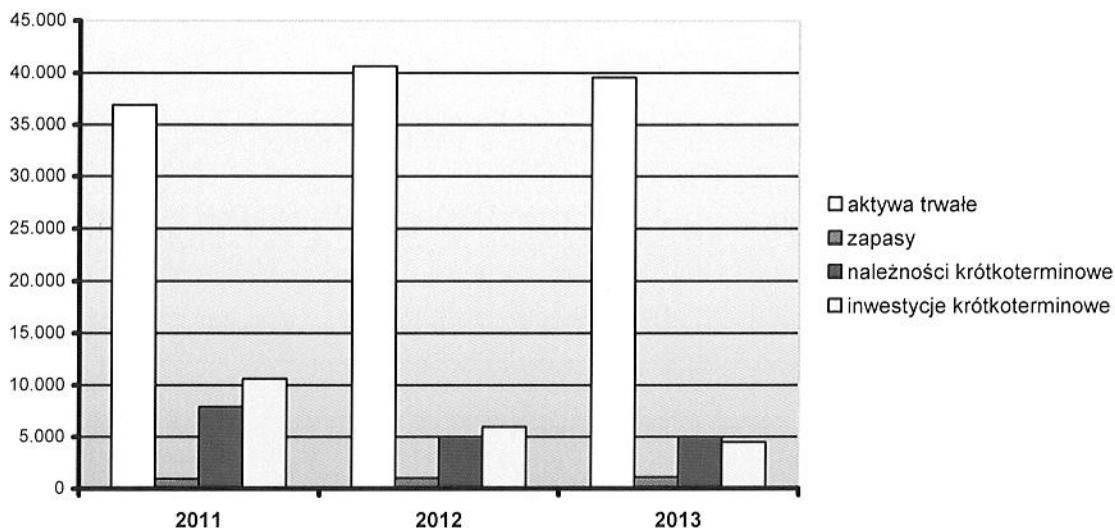


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2012	2013	2014
Aktywa trwałe	36.914,1	40.655,8	39.584,8
Zapasy	923,0	986,2	1.072,8
Należności krótkoterminowe	7.898,8	5.005,2	4.970,2
Inwestycje krótkoterminowe	10.603,2	5.963,8	4.466,0

(w tys. zł)

AKTYWA	1.01-31.12.2013		1.01-31.12.2014		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. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	9.638,1	18,2	10.147,5	20,1	105,2
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	5.710,3	10,8	5.710,3	11,3	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	3.456,2	6,5	3.927,8	7,8	113,6
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	471,6	0,9	509,4	1,0	108,0
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,0	0,0	0,0	0,0	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	43.467,4	81,8	40.273,1	79,9	100,4
1. Rezerwy na zobowiązania	708,5	1,3	709,6	1,4	100,1
2. Zobowiązania długoterminowe	16.765,1	31,6	16.823,6	33,4	100,3
3. Zobowiązania krótkoterminowe	7.299,4	13,7	7.004,45	13,9	95,9
4. Rozliczenia międzyokresowe	18.694,4	35,2	15.735,5	31,2	84,1
PASYWA RAZEM:	53.105,4	100,0	50.420,6	100,0	94,9

Pasywa w latach 2012-2014

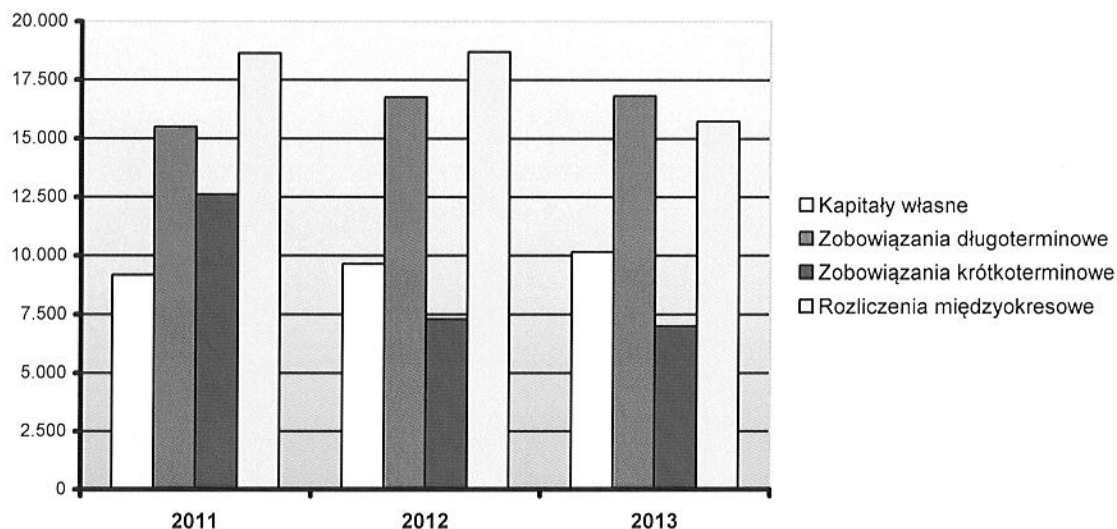


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2012	2013	2014
Kapitały własne	9.166,5	9.638,1	10.147,5
Zobowiązania długoterminowe	15.496,5	16.765,1	16.823,6
Zobowiązania krótkoterminowe	12.605,1	7.299,4	7.004,4
Rozliczenia międzyokresowe	18.636,8	18.694,4	15.735,5



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

W roku badanym w ogólnej strukturze aktywów SPS ZOZ w Lęborku zwiększył stan aktywów trwałych o 1,8 pkt. Nastąpił spadek aktywów obrotowych o 1,8 pkt. W zakresie dynamiki nastąpił niewielki wzrost w zakresie wartości niematerialnych i prawnych oraz zapasów, w pozostałych pozycjach nastąpiło zmniejszenie. Ogółem suma bilansowa uległa nieznacznemu zmniejszeniu o 5,1% w stosunku do roku ubiegłego.

W roku badanym Jednostka wygospodarowała zysk netto na wyższym poziomie w kwocie 509,4 tys. zł, co oznacza wzrost o 8,0% w stosunku do roku ubiegłego. Nastąpiło zwiększenie kapitału własnego w stosunku do roku ubiegłego o 5,2%. Udział kapitału własnego występuje na wyższym poziomie w ogólnej sumie pasywów o 1,9 pkt, aniżeli w roku ubiegłym. W strukturze pasywów zanotowano jedynie spadek w zakresie zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do roku ubiegłego o 0,2 pkt. Zobowiązania długoterminowe wzrosły nieznacznie o 1,8 pkt w ogólnej strukturze pasywów.

W zakresie zobowiązań krótkoterminowych nastąpiło ich zmniejszenie w stosunku do roku ubiegłego o 4,1%, a w zakresie rozliczeń międzyokresowych występuje spadek o 15,9%, natomiast zobowiązania długoterminowe wzrosły o 0,3%. Pozostałe pozycje nie wykazują większych odchyżeń w stosunku do danych za ubiegły rok obrotowy.

Rachunek zysków i strat

(w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	1.01-31.12.2013 (w tys. zł)	1.01-31.12.2014 (w tys. zł)	Dynamika (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Przychody netto ze sprzedaży	45.621,5	48.580,3	106,4
2. Koszty działalności operacyjnej	46.782,0	49.581,3	105,9
3. Zysk (strata) ze sprzedaży	„-”1.160,5	„-”1.001,0	86,2
4. Pozostałe przychody operacyjne	3.086,5	2.569,6	83,2
5. Pozostałe koszty operacyjne	854,3	544,3	63,7
6. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1.071,7	1.024,3	95,5
7. Przychody finansowe	143,3	79,6	55,5
8. Koszty finansowe	743,4	594,5	79,9
- w tym odsetki	743,4	594,5	79,9
9. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	471,6	509,4	108,0
10. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0	-
- zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	-
- straty nadzwyczajne	0,0	0,0	-
11. Zysk (strata) brutto	471,6	509,4	108,0
12. Podatek dochodowy	0,0	0,0	-
13. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	-
14. Zysk (strata) netto:	471,6	509,4	108,0



Przychody i koszty działalności operacyjnej w latach 2012-2014

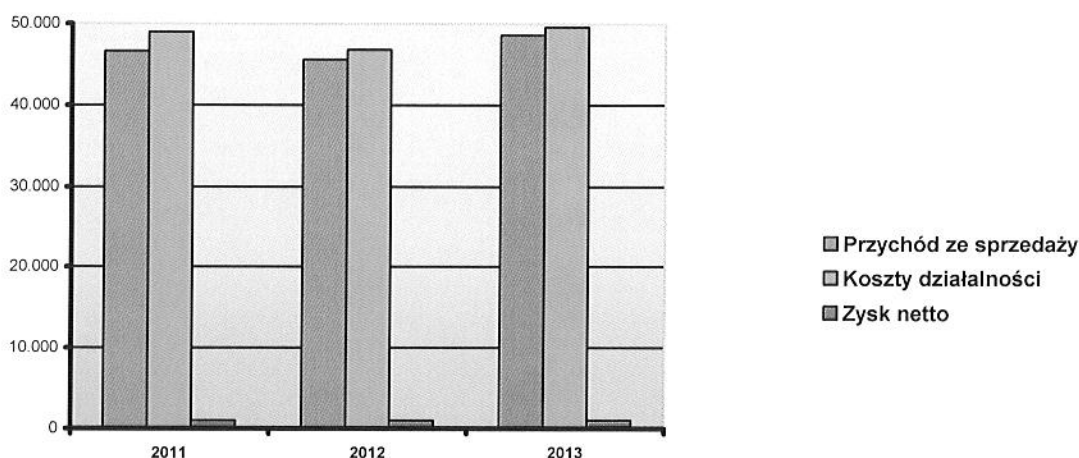


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2012	2013	2014
Przychód ze sprzedaży	46.654,4	45.621,5	48.580,3
Koszty działalności	48.963,5	46.782,0	49.581,3
Zysk netto	428,9	471,6	509,4

Przychody ze sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego uległy zwiększeniu o 6,4%. Koszty operacyjne również uległy zwiększeniu tylko o 5,9%, co przyczyniło się do wygospodarowania lepszego wyniku na sprzedaży o 13,8% w stosunku do roku ubiegłego. Na pozostałej działalności operacyjnej Jednostka osiągnęła zysk w znaczącej kwocie 2.025,3 tys. zł, na działalności finansowej wystąpił ujemny wynik w wysokości 514,9 tys. zł, co wpłynęło na ostateczne ukształtowanie się wyniku finansowego zysku bilansowego brutto i netto w kwocie 509,4 tys. zł.

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

Do oceny kondycji ekonomicznej SPS ZOZ w Lęborku 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 oznacza, że SPS ZOZ w Lęborku świadcząc usługi medyczne powinien realizować je w ramach określonych

procedur i reguł 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	2012	2013	2014
1. Rentowność sprzedaży	wzrost wskaźnika	„-”4,95%	„-”2,54%	„-”2,06%
2. Rentowność EBITDA	-	7,92%	10,70%	10,74%
3. Rentowność netto	3-8%	0,92%	1,03%	1,05%
4. Rentowność kapitałów własnych	15-25%	4,68%	4,89%	5,02%
5. Rentowność aktywów	5-8%	0,76%	0,89%	1,01%

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 „-”2,06% podczas gdy w roku poprzednim było to „-”2,54%.

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	2012	2013	2014
1. Płynność bieżąca	1,2 – 2,0	1,56	1,70	1,55
2. Płynność szybka	1,0	1,47	1,50	1,35
3. Płynność gotówkowa	powyżej 0,2	0,84	0,81	0,64

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w 2014 roku utrzymywały się na zbliżonych poziomach i osiągały odpowiednio wartości 1,55 i 1,35 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	2012	2013	2014
1. Zadłużenie ogółem	83,78%	81,85%	79,87%
2. Zadłużenie długoterminowe	27,41%	31,57%	33,36%
3. Udział zadłużenia w kapitale własnym	16,69%	450,99%	396,87%
4. Zadłużenie majątku trwałego	128,30%	106,91%	101,73%

W związku ze zmniejszeniem kwoty zobowiązań ogółem, poszczególne wskaźniki zadłużenia uległy dalszemu zmniejszeniu. Wskaźnik zadłużenia ogółem uległ zmniejszeniu o 1,98 pkt, a zadłużenia majątku trwałego aż o 5,18 pkt w stosunku do roku ubiegłego. Poziom zadłużenia SPS ZOZ w Lęborku 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 – krótkoter. roz. międz.) / 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 w Lęborku znajduje się w fazie stałego rozwoju oraz realizacji inwestycji a wzrost wskaźników zadłużenia związany jest ze zwiększeniem zaangażowania kapitałów obcych. Wykazywany poziom zadłużenia należy uznać jako bezpieczny dla dalszej działalności SPS ZOZ w Lęborku.

4. Analiza sprawności działania⁴

ANALIZA SPRAWNOŚCI DZIAŁANIA			
Wskaźnik	2012	2013	2014
1. Rotacja należności (w dniach)	44,50	51,62	37,47
2. Rotacja zapasów (w dniach)	7,75	7,45	7,57
3. Rotacja zobowiązań (w dniach)	82,16	79,98	57,64
4. Cykl konwersji gotówki	„-”29,91	„-”20,91	„-”12,60

Charakterystyka prowadzonej przez SPS ZOZ w Lęborku działalności opiera się przede wszystkim na realizowaniu kontraktów medycznych finansowanych przez NFZ stanowiących 86,63% całości przychodów.

W analizowanym okresie rotacja należności kształtowała się w przedziale 51,62 dni w roku 2013 do 37,47 dni za rok 2014. Wskaźnik ten informuje w jakim średnim czasie następuje spływ należności za świadczenia zdrowotne. Kolejnym podstawowym wskaźnikiem oceny sytuacji finansowej szpitala jest wskaźnik rotacji zobowiązań wobec kontrahentów, Przeciętna wartość rotacji zobowiązań w dniach utrzymywała się w granicach 57,64 dni w 2014 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 określany 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 w Lęborku.

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 / Koszty działalności operacyjnej;

Rotacja zobowiązań (w dniach) = (Średni stan zobowiązań krótkoterminowych – średni stan kredytów i pożyczek) x 365 dni / (Koszty działalności operacyjnej – amortyzacja);

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

Wielkości konkretnych wskaźników zależą w dużej mierze od prowadzonej przez Dyрекcję SPS ZOZ w Lęborku 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 2014 roku i wyniku jego działalności za badany rok, który wykazuje zysk netto w kwocie **509.420,75 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 „Wprowadzenie 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 56/2014 Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku z dnia 23.09.2014 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 pieniężne w kasie, paliwo w samochodach, druki ścisłego zarachowania w dniu 31.12.2014 r., rzeczowe aktywa obrotowe – zapasy, apteki oddziałowe oraz składniki aktywów będące własnością innych jednostek w okresie od 1 października 2014 r. do 15 stycznia 2015 r. Pozostałe aktywa i pasywa podlegały weryfikacji i uzgodnieniu. Inwentaryzację aktywów i pasywów, bądź weryfikację przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w szczegółowym harmonogramie inwentaryzacyjnym z dnia 29.09.2014 r., zgodnie z ustawą o rachunkowości omówioną przy poszczególnych składnikach majątkowych.

SPS ZOZ w Lęborku dokonał rozliczenia arkuszy spisowych w dokumentacji każdej komórki organizacyjnej. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła końcowe sprawozdanie z przebiegu spisu, noszące datę 05.01.2015 r. – nie stwierdzając nieprawidłowości.

Biegły nie uczestniczył w inwentaryzacji, jednak po przeanalizowaniu stosownej dokumentacji uznaje prawidłowość działania komisji inwentaryzacyjnych oraz sposób ustalania stanu faktycznego i rozliczenia wyników.

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 jednostki. 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 wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej.

Ocenie 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 31.12.2014 r. zbadano metodą wrywkową.

3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli

W roku badanym nie przeprowadzono kontroli podatkowych.

Przeprowadzono natomiast kontrolę przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w okresie od 03.11.2014 r. i od 12.11.2014 r. do 05.12.2014 r. W wyniku ustaleń kontroli SPS ZOZ w Lęborku dokonał korekt miesięcznych różnic w zakresie naliczeń funduszu, dokonując korekty przekazanych składek w dniu 23 stycznia 2015 r. o czym poinformowano ZUS pismem z dnia 24.01.2015 r. SPS ZOZ – 276/2015.

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 2014
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 31.12.2014 r.	Umorzenie na 01.01.2014 r.	Umorzenie w 2014 r.		Umorzenie na 31.12.2014 r.	Wartość bilansowa (netto) na 31.12.2014 r.
						zwiększenie	zmniejszenie		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Programy komputerowe i licencje	913.910,07	298.617,76	-	1.212.527,83	808.831,17	145.309,61	-	954.140,78	258.387,05
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	174.691,39	2.922,60	-	177.613,99	174.691,39	2.922,60	-	177.613,99	-
Darowizny, dotacje PFRON	2.428,93	-	-	2.428,93	2.371,87	-	-	2.371,87	57,06
Razem	1.091.030,39	301.540,36	0,00	1.392.570,75	985.894,43	148.232,21	0,00	1.134.126,64	258.444,11

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2014 r.
wynosi 258.444,11 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 trwałe

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 2014
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku

Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie – amortyzacja				Wartość netto na 31.12.2014 r.
	Stan na BO 2	Przychody 3	Rozchody 4	Stan na 31.12.2014 r. 5	Stan na BO 6	Zwiększenie 7	Zmniejszenie 8	Stan na 31.12.2014 r. 9	
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	36.322.758,78	1.862.764,63	0,00	38.185.523,41	5.209.534,07	978.233,39	0,00	6.187.767,46	31.997.755,95
Urządzenia techniczne i maszyny	2.022.139,97	742.200,89	354.735,22	2.409.605,64	1.269.793,50	193.885,66	340.362,54	1.123.316,62	1.286.289,02
Środki transportu	2.363.777,18	0,0	91.500,00	2.272.277,18	1.732.484,72	177.593,20	91.500,00	1.818.577,92	453.699,26
Inne środki trwałe: wyposażenie, narzędzia	23.004.050,35	1.483.812,03	411.621,32	24.076.241,06	16.856.362,48	2.695.696,23	407.335,52	19.144.723,19	4.931.517,87
razem	64.170.726,28	4.088.777,55	857.856,54	67.401.647,29	25.068.174,77	4.045.408,48	839.198,06	28.274.385,19	39.127.262,10



SPS ZOZ wykonuje szeroki program inwestycyjny, który realizowany jest zarówno w części ze środków własnych, a także 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 4.088.777,55 zł, a stan zaawansowania inwestycji w budowie na koniec roku wynosi **199.100,50 zł** i został prawidłowo zaprezentowany w sprawozdaniu finansowym. Szczegółowe zmiany w zakresie środków trwałych w budowie wykazano poniżej na podstawie zapisów w księgach rachunkowych.

Treść	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2014	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2014
1	2	3	4	5
Środki trwałe w budowie - wyposażenie, sprzęt – 081	98.955,00	41.695,00	140.650,00	-
Środki trwałe w budowie - 082	1.349.108,22	1.948.340,45	3.098.348,17	199.100,50
Budynek Główny - Oddymianie	46.202,40	12.300,00	-	58.502,40
Modernizacja zasilania podstawowego i gwarantowanego, w tym agregat prądowłóczy	24.214,00	224.667,03	248.881,03	-
Przebudowa dojazdu i parkingu wraz z montażem systemu parkingowego	1.256.120,50	10.602,51	1.266.723,01	-
Modernizacja podjazdu dla niepełnosprawnych przy Portierni	3.400,80	63.345,00	66.745,80	-
Dostosowanie pomieszczeń Oddz. Chirurgii Ogólnej- Gastroenterologia	19.170,52	1.546,86	20.717,38	-
Przebudowa poziomych przewodów wewn. instalacji wody zimnej i ciepłej z cyrkulacją w budynku głównym szpitala – część I	-	352.448,64	352.448,64	-
Rozbudowa Archiwum – stara część	-	84.255,00	84.255,00	-
Montaż drzwi dymoszczelnych w obiekcie szpitala SPSZOZ w Lęborku	-	60.600,44	60.600,44	-
System ucyfrowienia dla Pracowni Diagnostyki Obrazowej	-	707.024,98	707.024,98	-
Rozbudowa monitoringu przemysłowego posesji SPSZOZ	-	52.480,29	52.480,29	-
Wymiana dźwigu osobowego w budynku szpitala w nowym skrzydle – dofinansowanie PFRON	-	198.768,00	198.768,00	-
Modernizacja pośredniego układu pomiarowego w T-654 w SPSZOZ w Lęborku	-	25.054,00	25.054,00	-
Modernizacja systemu dystrybucji gazów medycznych w SPSZOZ w Lęborku	-	19.680,00	-	19.680,00
Przebudowa światłowodu wraz z rozbudową punktów dystrybucyjnych	-	14.649,60	14.649,60	-
Utworzenie O/Geriatricznego	-	87.133,66	-	87.133,66
Oddział Fizjoterapii	-	33.784,44	-	33.784,44
Ogółem	1.448.063,22	1.990.035,45	3.238.998,17	199.100,50

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.

Wartość środków trwałych zaprezentowana w bilansie wynosi **39.127.262,10 zł**

4. Inwentaryzację środków trwałych, drogą spisu z natury, przeprowadzono w 2013 w okresie od 01.10.2013 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 Lęborku 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

4.045.408,48 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 trwałe** wynoszą (I + II) **39.584.806,71 zł**
i w wyniku przeprowadzonego badania uznano je za wartość prawidłową.

B. AKTYWA OBROTOWE

Na ogólną kwotę aktywów obrotowych składają się:

I. Zapasy – kwota	1.072.792,13 zł
II. Należności krótkoterminowe – kwota	4.970.221,80 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe – kwota	4.466.008,75 zł
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – kwota	326.776,39 zł
Razem aktywa obrotowe:	10.835.799,07 zł

I. Zapasy o wartości	1.072.792,13 zł
obejmują:	
- materiały na składzie (magazyny, magazynki, apteczki oddziałowe)	1.069.909,27 zł
- opakowania	330,00 zł
- materiały w przerobie	2.552,86 zł
Razem materiały	1.072.792,13 zł

Inwentaryzację materiałów i towarów przeprowadzono w okresie od 1 października 2014 r. do 15 stycznia 2015 r. zgodnie z Zarządzeniem nr 56/2014 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku z dnia 23.09.2014 r.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji zidentyfikowano występujące drobne różnice, które mieściły się w granicach norm i uznano za niezawinione.

Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przeprowadzonego spisu nie stwierdzając nieprawidłowości, które zostało zatwierdzone dnia 05.01.2015 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 4.970.221,80 zł

obejmują:

2. Należności od pozostałych jednostek 4.970.221,80 zł

z tego:

- | | |
|--|-----------------|
| a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy | 4.419.622,72 zł |
| b) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych | 170.668,37 zł |
| c) inne | 379.930,71 zł |

a) Należności z tytułu dostaw i usług – kwota 4.970.221,80 zł

obejmuje prawidłowe należności:

- | | |
|--|-----------------|
| - z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie | 4.773.137,00 zł |
| zrównoważone odpisem aktualizującym w kwocie | 353.514,28 zł |

Razem: 4.419.622,72 zł

Odpisy aktualizujące utworzone zostały na roszczenia niezapłacone dotyczące:

- | | |
|--|---------------|
| - kwoty przysługującej od POW NFZ – Oddział Psychiatryczny | 139.147,20 zł |
| - pacjenci nieubezpieczeni | 213.951,08 zł |
| - laboratorium analityczne | 416,00 zł |

Razem 353.514,28 zł

sprawy toczące się przed sądem i sporne zostały szczegółowo ujęte w wykazie i opisane przez Radcę Prawnego.

Struktura należności z tytułu dostaw i usług kształtuje się z okresów:

- | | |
|---------------------------|-----------------|
| • do 1 miesiąca – kwota | 4.341.487,28 zł |
| • przeterminowane – kwota | 78.135,44 zł |

Razem: 4.419.622,72 zł

Z ogólnej kwoty należności z tyt. dostaw i usług – stan należności nieuregulowanych na dzień 23.02.2015 r. wynosi 495.266,36 zł tj. 11,21% całego stanu.



- b) **Należności z tytułu podatków – kwota** **170.668,37 zł**
obejmuje kwoty z tytułu złożonych korekt deklaracji VAT-7 za niektóre miesiące lat 2011, 2012, 2013 i styczeń 2014 r. wraz z pismami wyjaśniającymi przyczyny korekt i stosowne zestawienia. Dokumenty te zostały przekazane do Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku przy piśmie znak SPSZOZ/2357/2014 z dnia 17.12.2014 r.
- c) **Inne należności – kwota** **379.930,71 zł**
obejmuje:
- prawidłowe należności z tyt. rozrachunków z ZFŚS z tytułu udzielonych pożyczek z pracownikami, ze środków ZFŚS będących w bieżącej spłacie 343.791,71 zł
 - inne rozrachunki – ryczałty, ekwiwalenty 32.358,00 zł
 - rozliczenie parkomatu 718,50 zł
 - sumy do wyjaśnienia – nierozliczona wpłata za bilety z tyt. odwołania imprezy dla pracowników 3.062,50 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. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

III. Inwestycje krótkoterminowe wykazane w wysokości **4.466.008,75 zł**
na które składają się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:

1. **Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kwocie** **4.466.008,75 zł**
obejmujące:
- 1) **Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych** **1.529.584,59 zł**
– kwota
w tym:
- a) **Środki pieniężne w kasie** **24.253,56 zł**
saldo zgodne z Rap. kas. Nr 249 z dnia 31.12.2014 r.
potwierdzone protokołem inwentaryzacji
- b) **Środki pieniężne na rachunkach bankowych – kwota** **1.505.331,03 zł**
obejmująca:
- rachunki bieżące – Bank Pekao SA (razem) 1.418.234,10 zł
 - rachunek ZFŚS 87.096,93 zł
- potwierdzenie Banku z 01.01.2015 r.

2) Inne środki pieniężne – lokaty bankowe w kwocie	2.936.424,16 zł
z tego:	
- lokata w Banku Gospodarstwa Krajowego (zgodne z potwierdzeniem sald)	2.774.823,16zł
- fundusz „Aseptyka i antyseptyka”	55.000,00 zł
- fundusz „Zdrowa matka i dziecko”	106.000,00 zł
- środki pieniężne w automacie parkingu	601,00 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 **326.776,39 zł**

obejmują poniesione wydatki stanowiące koszty dotyczące przyszłych okresów z tytułów:

- licencja systemu Alteris	53.007,28 zł
- przebudowa Pracowni Histopatologicznej i Prosektorium	22.988,70 zł
- przebudowa Oddziału Anestezjologii i Psychiatrii	85.804,21 zł
- przebudowa pionów instalacji c.o. i wodno-kanalizacyjnej oraz wymiana pokrycia dachów	39.431,78 zł
- podjazd dla osób niepełnosprawnych	3.382,50 zł
- prowizja od kredytu hipotecznego BRE Hipoteczny	81.875,00 zł
- polisy ubezpieczeniowe	31.486,41 zł
- abonamenty, prenumeraty	8.260,77 zł
- inne rozliczenia międzyokresowe	539,74 zł

Razem: 326.776,39 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 **50.420.605,78 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.



Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – PASYWA

A. KAPITAŁY WŁASNE

W badanym Zakładzie w ramach pozycji bilansowej **kapitały własne** w kwocie ogółem **10.147.484,33 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 w Lęborku zostały poprawnie zidentyfikowane i wynikają z udokumentowanych zapisów.

W roku badanym nie występowały żadne zwiększenia i zmniejszenia.

V. **Kapitał zapasowy – w kwocie** **3.927.733,82 zł**

utworzony został z odpisów z zysku.

W roku 2014 uległ zwiększeniu z tyt. podziału zysku za rok 2013 w kwocie 471.563,35 zł zgodnie z uchwałą Nr 355/2014 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 23 maja 2014 r.

VIII. **Zysk roku badanego – w kwocie** **509.420,75 zł**

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

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w kwocie **40.273.121,45 zł** obejmują:

I. Rezerwy na zobowiązania 709.620,74 zł

II. Zobowiązania długoterminowe 16.823.632,05 zł

III. Zobowiązania krótkoterminowe 7.004.375,20 zł

IV. Rozliczenia międzyokresowe 15.735.493,46 zł

Razem: **40.273.121,45 zł**

Omawiając kolejno poszczególne pozycje ustalono, co następuje:

I. **Rezerwy na zobowiązania** – zaprezentowane w kwocie **709.620,74 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 31.12.2014 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:	708.527,22	446.584,85	445.491,33	709.620,74
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	708.527,22	446.584,85	445.491,33	709.620,74
	a) długoterminowa	-	-	-	-
	b) krótkoterminowa	708.527,22	446.584,85	445.491,33	709.620,74
2.	Pozostałe rezerwy	-	-	-	-
	a) długoterminowa	-	-	-	-
	b) krótkoterminowa	-	-	-	-

Ustalenia w zakresie rezerw na świadczenia pracownicze określone zostały na podstawie wyceny Sekcji Służb Pracowniczych i Płac, które uznano za prawidłowe.

Utworzone rezerwy i ich prezentacja jako krótkoterminowe jest prawidłowa.

II. Zobowiązania długoterminowe – w kwocie	16.823.632,05 zł
a) kredyt w BRE Bank Hipoteczny – kwota	5.235.415,16 zł
b) kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego zgodne z potwierdzeniem Banków.	3.090.697,05 zł
c) pożyczka z WFOŚiGW – kwota	422.400,00 zł
d) pożyczka z NFOŚiGW – kwota	8.075.119,84 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 Łęborku 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.

Zadłużenie wobec Banku Gospodarstwa Krajowego wynika z umowy nr 14/0176 z dnia 19.02.2014 r. z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych i przyszłych zobowiązań na sfinansowanie wydatków związanych z poprawą efektywności Szpitala i finansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych realizowanych w 2014 r.

Termin spłaty do dnia 31.12.2019 r.

Zabezpieczenie kredytu stanowi:

- weksel własny *in blanco*,



- przelew wierzytelności z kontraktów NFZ w kwocie nie niższej niż
4.900.000,00 zł

Terminy spłat pożyczek określono:

poz. c) do 30.09.2018 r.

poz. d) do 30.06.2015 r.

Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest poręczenie udzielone przez Powiat Lęborski.

Raty kredytu spłacane są terminowo.

Wysokość zadłużenia kredytów została potwierdzona przez BRE Hipoteczny SA.

Okres spłaty zobowiązań długoterminowych przypada na:

- do 1 roku – kwota	2.062.439,16 zł
- od 1 roku do 3 lat – kwota	4.122.278,32 zł
- od 3 lat do 5 lat	3.571.575,57 zł
- powyżej 5 lat – kwota	7.067.339,00 zł

Razem zadłużenie: **16.823.632,05 zł**

III. Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie **7.004.3758,20 zł**

obejmują:

- | | |
|---|-----------------|
| 2) Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 6.540.790,49 zł |
| 3) Fundusze specjalne | 463.584,71 zł |

2. Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek
w kwocie **6.540.790,49 zł**

obejmują:

- | | |
|---|-----------------|
| d) zobowiązania z tyt. dostaw i usług | 3.619.913,53 zł |
| e) zaliczka na dostawy | 71.455,68 zł |
| g) zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych | 1.494.627,82 zł |
| h) zobowiązania z tyt. wynagrodzeń | 1.107.480,34 zł |
| i) inne zobowiązania | 247.313,12 zł |

d) Zobowiązania z tyt. dostaw i usług w kwocie **3.619.913,53 zł**

obejmują wymagalne zobowiązania wobec dostawców z okresem spłaty:

- | | |
|---------------------------------------|-----------------|
| - do 1 roku w wysokości | 3.428.286,70 zł |
| - powyżej 1 roku do 3 lat w wysokości | 191.626,83 zł |

z której to kwoty nie uregulowano do 23.02.2015 r. zobowiązania
w wysokości 1.105.355,06 zł – tj. 30,54% stanu.

e) Zaliczki na dostawy – wyłącznie rozliczenia z NFZ – kwota **71.455,68 zł**



g) **Zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych** w kwocie **1.494.627,82 zł**

obejmują prawidłowe wielkości z tytułu:

- podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń i od umów zleceń 313.174,00 zł
- podatek VAT przechodzący na następny okres 2.345,02 zł
- podatek VAT wg deklaracji 10.393,00 zł
- składki ZUS od wynagrodzeń za m-c XI i XII/2014 1.168.715,80 zł

Wszystkie zobowiązania wobec budżetu i ZUS zostały uregulowane w obowiązujących terminach w 2015 r.

h) **Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** (umowy o pracę i umowy zlecenia) w kwocie **1.107.480,34 zł**
wypłacone w m-cu styczniu 2015 r.

i) **Inne zobowiązania** w kwocie **247.313,12 zł**
dotyczą głównie potrąceń z list płac (składki, ubezpieczenia na życie, pożyczki z PKZP), które zostały rozliczone w m-cu styczniu 2015 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** **463.584,71 zł**

Naliczenie odpisów jest prawidłowe i wynosi:

- zatrudnieni pracownicy i emeryci razem 566.996,05 zł

Ponadto po stronie zwiększeń są odsetki bankowe i od udzielonych pożyczek oraz od pobieranych opłat w łącznej kwocie 6.355,86 zł

Wykorzystanie funduszu, zgodnie z kierunkami wydatków określonych w regulaminie ZFŚS wyniosło łącznie 622.005,60 zł

Odpis na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

Uzgodnienie salda ZFŚS na 31.12.2014 r., wynoszącego 463.584,71 zł wykazuje całkowitą zgodność z:

- saldem pożyczek mieszkaniowych 343.791,71 zł
- saldem środków na r-ku bankowym ZFŚS 87.096,93 zł



- raty pożyczek mieszkaniowych ujęte w wynagrodzeniach
XII/2014 i przekazane na konto bankowe 09.01.2015 r. 32.696,07 zł

Razem 463.584,71 zł

Pozycja bilansowa nie wymaga uwag.

IV. Rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w kwocie **15.735.493,46 zł**

obejmują rozliczenia środków trwałych finansowanych z dotacji:

- środki trwale finansowane z dotacji PFRON	311.978,14 zł
- rozliczenie dotacji EOG i NMF (fundusze norweskie)	2.628.521,93 zł
- rozliczenie zakupu środków POIŚ	4.923.023,48 zł
- NFOŚiGW – termomodernizacja - dotacja	4.122.408,62 zł
- WFOŚiGW – termomodernizacja - dotacja	582.170,34 zł
- Starostwo Powiatu Lęborskiego – dotacja na zakup śr trwałych	1.268.756,08 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	1.606.595,06 zł
- pozostałe dotacje i darowizny	292.039,81 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 50.420.605,78 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: **48.580.310,63 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	1.037.053,40 zł
- ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	814.777,20 zł
- profilaktyczne programy zdrowotne	179.457,80 zł
- opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2.250.774,90 zł
- rehabilitacja lecznicza	1.654.769,68 zł
- pomoc doraźna i transport sanitarny	3.534.630,80 zł
- leczenie szpitalne	32.615.731,09 zł

Ogółem usługi dla NFZ 42.087.194,87 zł

• Przychody z tyt. sprzedaży usług medycznych i innych **6.367.442,06 zł**

Ogółem przychody ze sprzedaży produktów 48.454.636,93 zł

II. Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów:

- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 125.673,70 zł

Razem przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 48.580.310,63 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 **49.581.284,80 zł**

i obejmują:

• koszty rodzajowe	49.528.145,91 zł
z tego:	
1) amortyzacja	4.193.640,69 zł
2) zużycie materiałów i energii	9.602.940,32 zł
3) usługi obce	11.783.565,78 zł



4) podatki i opłaty	186.577,28 zł
5) wynagrodzenia	18.931.959,48 zł
6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4.229.373,76 zł
7) pozostałe koszty rodzajowe	600.088,60 zł
• wartość sprzedanych materiałów i towarów	53.138,89 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: **2.569.631,00 zł**

z tego:

- dotacje – starostwo, rezydenci, staże podyplomowe	535.239,47 zł
- darowizny	31.239,73 zł
- odszkodowania otrzymane	4.880,01 zł
- przychody ze sprzedaży środków trwałych	33.166,75 zł
- inne przychody operacyjne	637.337,60 zł
- przychody nie stanowiące przychodów podatkowych	1.327.767,44 zł

E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe koszty operacyjne wykazane w rachunku zysków i strat wynoszą ogółem: **544.336,69 zł**

z tego:

- koszty z tyt. zaokrągleń VAT-7	5,54 zł
- opłaty sądowe, grzywny	281,65 zł
- rezerwa na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, świadczenia pracownicze	446.584,85 zł
- niezamortyzowana wartość środka trwałego	18.658,48 zł
- zwrot świadczeń zdrowotnych – NFZ	16.232,74 zł
- koszty – likwidacji, utylizacji krwi, odchyleń na magazynie, likwidacja towarów, rozliczenie składek ZUS	8.253,75 zł
- utworzony odpis aktualizacyjny na należności (pacjenci nie ubezpieczeni)	54.319,68 zł



G. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe wykazane w rachunku zysków i strat wynoszą ogółem	79.628,01 zł
z tego:	
- odsetki bankowe – bieżące	49,64 zł
- odsetki bankowe – lokaty	77.938,92 zł
- odsetki uzyskane od odbiorców	1.639,45 zł

H. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe zaprezentowane w rachunku zysków i strat w kwocie dotyczą:	594.527,40 zł
- odsetki BRE Bank Hipoteczny	203.060,60 zł
- odsetki od pożyczki MEDFINANSE SA	16.641,43 zł
- odsetki od kredytu BGK	84.762,67 zł
- odsetki od pożyczki NFOŚiGW	273.273,13 zł
- odsetki od pożyczki WFOŚiGW	14.797,57 zł
- inne koszty finansowe	1.992,00 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	48.580.310,63 zł
- D pozostałe przychody operacyjne	2.569.631,00 zł
- G przychody finansowe	79.628,01 zł
Ogółem przychody	51.229.569,64 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	49.581.284,80 zł
- „H” Pozostałe koszty operacyjne	544.336,69 zł
- „K” Koszty finansowe	594.527,40 zł
Ogółem koszty z wszelkich tytułów:	50.720.148,89 zł

3. **Zysk na działalności gospodarczej (1 – 2)** **509.420,75 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** **509.420,75 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: **51.229.569,64 zł**

2) minus **przychody wyłączone z opodatkowania** (różnice trwałe) z tytułu:

- dotacja PL0063 – Oddział chorób wewnętrznych i kardiologii 38.527,00 zł
- dotacja PFRON – sprzęt rehabilitacyjny, dźwig 68.924,06 zł
- dotacja PL0437 – Centr. sterylizacja 116.165,76 zł
- dotacja PL0377 – Oddział położniczo - ginekologiczny 133.538,50 zł
- dotacja POLiŚ – ambulanse z wyposażeniem 5.553,11 zł
- dotacja POLKARD – sprzęt rehabilitacyjny 45.814,98 zł
- dotacja POLiŚ – ambulanse z wyposażeniem 119.809,80 zł
- dotacja POLiŚ – SOR 318.927,75 zł
- dotacja POLiŚ – budowa lądowiska 63.498,30 zł
- dotacja Baltic – Sea Region -
- równowar. amortyz. otrzym. dotacji Starostwa Powiatowego 217.397,06 zł
- dotacja NFOŚiGW i WFOŚiGW – termomodernizacja 123.484,44 zł
- dotacje i darowizny – pozostałe 76.126,68 zł

Razem przychody wyłączone z opodatkowania **1.327.767,44 zł**

3) **Razem przychody stanowiące podstawę opodatkowania** **49.901.802,20 zł**

4) **Koszty wynikające z ksiąg rachunkowych** i wykazane w rachunku zysków i strat z poszczególnych tytułów **50.720.148,89 zł**
są zgodnie z danymi wykazanymi w ust. 2

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	1.992,00 zł
- reprezentacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu	6.933,04 zł
- amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu	1.093.150,38 zł
- rezerwy na świadczenia pracownicze	446.584,85 zł
- odpis aktualizujący na należności	54.319,68 zł
Razem różnice trwałe	1.602.979,95 zł
b) różnice przejściowe	
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, umów zlecenia za XII.2014 r.	1.628.292,01 zł
- niezapłacone składki ZUS (pracodawcy) za XI.2014 r. - zapłata w I.2015 r.	300.440,41 zł
- niezapłacone składki ZUS (pracodawcy) za XII.2014 r. - zapłata w II.2015 r.	313.281,54 zł
Razem różnice przejściowe	2.242.013,96 zł
Razem koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	3.844.993,91 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 2013 r.	1.548.043,15 zł
- zapłacone składki ZUS (pracodawcy) za XI.2013 r. - zapłata w I.2014 r.	264.152,23 zł
- zapłacone składki ZUS (pracodawcy) za XII.2013 r. - zapłata w II.2014 r.	294.924,12 zł
Razem koszty ujęte w księgach lat ubiegłych, a stanowiące koszty uzyskania przychodu 2013 r.	2.107.119,50 zł
7) Koszty stanowiące podstawę opodatkowania (4 – 5 + 6)	48.982.274,48 zł
8) Dochód (3 – 7)	919.527,72 zł
9) Wydatki na cele statutowe z tyt. zakupu środków trwałych	919.527,72 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 od środków transportu.
6. Podatek dochodowy od osób prawnych.

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 2012 r. Nr 177 poz. 1054, zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1662), 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 wrywkowego zbadania wystawionych faktur za miesiąc listopad 2014 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.

Wniosek o potwierdzenie salda wpłat tyt. podatku VAT zgodne z danymi wykazanymi w poniższej tabeli przesłano do Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w piśmie z dnia 29.01.2015 r.

Zgodnie z zapisem w rejestrach zakupu i sprzedaży sporządzonych na tej podstawie deklaracji – podstawa opodatkowania i należny VAT oraz podlegający odliczeniom za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. przedstawiono w tabeli:

Badanie i ocena sprawozdania finansowego za rok 2014
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku

**Rozliczenie podatku VAT według deklaracji VAT-7 i zapisów ewidencji księgowej
za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. (w złotych)**

i	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	VAT od dostaw towarów dla której podatnikiem jest nabywca	Razem		VAT naliczony do odliczenia	Kwota podatku podlegającego wplacie do US	Nadwyżka podatku	Data wplaty
		Sprzedaz, dostawa towarów, świadczenie usług	VAT	Sprzedaz, dostawa towarów, świadczenie usług	VAT	Sprzedaz, dostawa towarów, świadczenie usług	VAT								
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
	3.473.888	-	14.365	1.149	37.376	8.596	-	-	3.525.629	9.745	4.644	5.101	-	25.02.14	
	3.399.900	-	17.563	1.405	39.429	9.069	306	-	3.457.198	10.474	1.503	8.971	-	24.03.14	
	3.607.175	-	17.098	1.368	41.895	9.636	0	-	3.666.168	11.004	1.504	9.500	-	18.04.14	
	3.703.666	-	9.420	754	53.478	12.300	280	-	3.766.844	13.054	1.383	11.671	-	23.05.14	
	3.471.466	-	10.602	848	55.283	12.715	519	119	3.537.870	13.682	1.406	12.276	-	24.06.14	
	3.458.081	-	11.326	906	960.907	221.009	11.192	-	4.441.506	221.915	9.373	212.542	-	24.07.14	
I	3.896.570	-	10.444	836	43.936	10.105	1.368	-	3.952.318	10.941	6.812	4.129	-	25.08.14	
I	3.736.929	448	25.700	2.056	50.393	11.590	638	-	3.814.108	13.668	5.085	8.583	-	25.09.14	
	3.579.709	731	36.248	2.900	59.363	13.653	270	-	3.676.321	16.590	3.201	13.389	-	24.10.14	
	3.876.547	767	37.728	3.018	67.079	15.428	-	-	3.982.121	18.485	3.093	15.392	-	25.11.14	
	3.664.836	760	33.067	2.645	62.270	14.322	1.996	-	3.762.929	17.005	3.572	13.433	-	23.12.14	
I	3.728.717	844	33.283	2.663	51.245	11.786	-	-	3.814.089	14.491	4.098	10.393	-	23.01.15	
Sum	43.597.484	3.550	256.844	20.548	1.522.654	350.209	16.569	119	45.397.101	371.054	45.674	325.380	x	x	

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	Nadpłata wynikające z rozliczenia za rok ubiegły	Dodatkowo pobrany podatek wynikający z rozliczenia za rok ubiegły	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	Data wpłaty
I	527	117.577	-	-	3.453	121.030	121.030	19.02.2014
II	519	108.604	-	-	3.084	111.688	111.688	18.03.2014
III	525	105.868	172	59	3.015	108.770	108.770	18.04.2014
IV	528	125.929	-	-	2.715	128.644	128.644	19.05.2014
V	519	106.645	-	-	2.410	109.055	109.055	18.06.2014
VI	518	110.046	-	-	2.847	112.893	112.893	18.07.2014
VII	521	125.486	-	-	6.869	132.355	132.355	18.08.2014
VIII	519	122.759	-	-	2.974	125.733	125.733	19.09.2014
IX	520	133.779	-	-	3.318	137.097	137.097	17.10.2014
X	521	131.651	-	-	3.479	135.130	135.130	19.11.2014
XI	527	132.632	-	-	3.638	136.270	136.270	19.12.2014
XII	524	187.349	-	-	2.537	189.886	189.886	19.01.2015
Razem		1.508.325	172	59	40.339	1.548.551		x

Wniosek o potwierdzenie wpłat tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych z tyt. umów pracowniczych wysłano do Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w piśmie z dnia 29.01.2015 r.

Wykazane saldo na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 313.174,00 zł razem z korektami zostało przekazane w terminie w miesiącu styczniu 2015 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

3.510.683,49 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	0,76 zł/m ²	22.961,88
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	879,19 m ² 4,91 m ² 874,20 m ²	18,96 zł/m ²	14.814,49
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	14.260,86 m ² 783,58 m ² 13.477,28 m ²	4,25 zł/m ²	61.024,45
4.	Budowle	2.142.808,15 zł	2%	42.856,16
Razem				141.657,00

Miesięczne kwoty rat zostały odprowadzane w obowiązujących terminach.

Saldo z tytułu podatku od nieruchomości, według stanu na dzień 31.12.2014 r. nie występuje, całość uregulowano w 2014 r.

5. Podatek od środków transportowych

Deklarację na podatek od środków transportowych DT-1 na rok 2014 złożono w Urzędzie Miejskim w Lęborku zgodnie z obowiązującym terminem do dnia 15.02.2014 r.

Saldo z tytułu podatku od środków transportu, według stanu na dzień 31.12.2014 r. nie występuje, kwotę podatku 811,00 zł uregulowano w obowiązujących terminach w 2014 roku.

6. Podatek dochodowy od osób prawnych

Obliczenie podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie zweryfikowanych zapisów za okres 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. przedstawiono w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwoty zadeklarowane przez Spółkę w Zeznaniu Rocznym CIT-8 i zweryfikowane przez biegłego
1.	Przychody ze źródeł przychodów na terenie kraju (rozdz. III ust. 6.3 raportu)	49.901.802,20 zł
2.	Koszty uzyskania przychodu na terenie kraju (rozdz. III ust. 6.7 raportu)	48.982.274,48 zł
3.	Dochód – art. 7 ust. 2 i 3 ustawy – strata	919.527,72 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.	919.527,72 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.

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 ujmują 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 w Lęborku zapewniają możliwość generowania gotówki, spłatę zobowiązań i utrzymywanie zdolności do prowadzenia działalności oraz poniesieniu 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 zmniejszenie kapitału (funduszu) własnego. Wykazuje powiązanie z poszczególnymi elementami sprawozdania finansowego i danymi pochodzącymi z ksiąg rachunkowych.

4. Sprawozdanie Zarządu z działalności

Sprawozdanie z działalności jednostki 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 Jednostki, 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 31.12.2014 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 28 lutego 2015 r.

6. 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.

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 w Lęborku nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2014 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowe działalności. Przewidywany jest sukcesywny rozwój Jednostki. SPS ZOZ w Lęborku z każdym rokiem rozwija dynamicznie swoją działalność, co objawia się w stopniowym, corocznym wzroście osiąganych przychodów z działalności podstawowej.

Na podstawie wyników badania ustalono, że Jednostka wyznaczyła 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 Zarząd Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Lęborku należy ocenić wyjątkowo pozytywnie w kontekście dalszego rozwoju działalności gospodarczej.

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 44 strony, 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 28 lutego 2015 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 5
- C. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym i udostępnieniu biegłemu materiałom 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..... 28

Rozdział III. Rachunek zysków i strat..... 32

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

Rozdział V. Informacja dodatkowa i objaśnienia..... 42

Rozdział VI. Podsumowanie i wnioski końcowe 43

