

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Rady Powiatu Gostyńskiego
organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu**

Pl. K. Marcinkowskiego 8/9 , Gostyń

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu, Pl. K. Marcinkowskiego 8/9 w Gostyniu**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r.,
który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą** **19.363.484,40 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014r.
do 31 grudnia 2014r. wykazujący **stratę netto w wysokości** **1.414.695,35 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. wykazujące
zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **1.414.695,35 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. wykazujący
zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **261.017,51 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Powiatu Gostyńskiego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.



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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

Jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu części nadwykonań w zakresie udzielonych świadczeń medycznych w roku 2012 i 2013 w kwocie 961.695,86 zł. W związku z nieudaną próbą zawarcia ugody badana jednostka postanowiła w roku 2015 wsząć postępowanie sądowe.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem wyżej wymienionego zastrzeżenia zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2014r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie wnosząc innych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że osiągnęte straty ze sprzedaży i towarzyszące im ujemne wyniki finansowe netto wskazują na trudną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki



i wymagają podjęcia stosownych działań zmierzających do poprawy jej kondycji finansowej. Ponadto w Sądzie Okręgowym w Warszawie toczy się postępowanie przeciwko Narodowemu Funduszu Zdrowia o zapłatę odszkodowania w wysokości 11.685.690,18 zł w związku z niekorzystnymi dla jednostki decyzjami podjętymi w trakcie postępowania konkursowego na ratownictwo medyczne w 2011r. Powyższe zagadnienia zostały poruszone przez badaną jednostkę w informacji dodatkowej.



.....
Magdalena Ostrowska

Kluczowy Biegły rewident
nr 9653

przeprowadzający badanie w imieniu

Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe
Spółka z o.o.
60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21
Podmiot nr **2394**

Poznań, dnia 22 kwietnia 2015r.

**RAPORT
z badania sprawozdania finansowego**

**Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Gostyniu
Pl. K. Marcinkowskiego 8/9, Gostyń**

za 2014 rok

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

Badana jednostka powstała zgodnie z ustawą z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1991r. Nr 91, poz. 408 z późniejszymi zmianami).

W dniu 19 listopada 2012r. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Gostyniu został wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem 000000015836.

W dniu 3 sierpnia 2001r. postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego SP ZOZ w Gostyniu został wpisany do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego pod pozycją 0000032726.

Podmiot badany posiada:

REGON 411050155

NIP 696-15-98-326

Podstawowym przedmiotem działalności SP ZOZ w Gostyniu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

Fundusz własny w badanym roku zmniejszył się o 1.414.695,35 zł i na dzień 31.12.2014r. wynosił (-) 6.399.082,55 zł.



Funkcję Dyrektora SP ZOZ w Gostyniu w roku 2014 oraz na dzień przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego sprawował Piotr Miadziołko.

Średnioroczne zatrudnienie na podstawie umów o pracę w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło w okresie badanym 289 osób.

Liczba zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych wyniosła 56 osób.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r.,
który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą** **19.363.484,40 zł**
- c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.,
zamykający się **stratą netto w wysokości** **1.414.695,35 zł**
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy
od 1.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujące
zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **1.414.695,35 zł**
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący
zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **261.017,51 zł**
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacje o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące sumę bilansową 19.869.962,13 zł i zamykające się stratą netto w kwocie 1.105.425,22 zł zostało zbadane przez Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Spółka z o.o. w Poznaniu, w imieniu której działała Magdalena Ostrowska biegły rewident nr ewid. 9653. Wydano opinię z objaśnieniem z uwagi na osiągnięte straty ze sprzedaży i towarzyszące im ujemne wyniki finansowe netto wskazujące na trudną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki wymagającą podjęcia stosownych działań zmierzających do poprawy jej kondycji finansowej.

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Gostyńskiego Uchwałą nr XLI/342/14 z dnia 30 czerwca 2014r.

Bilans zamknięcia wprowadzono do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1.01.2014r.

Strata roku 2013 zwiększyła straty z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało:

- złożone w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu w dniu 2 lipca 2014r.
- złożone w Sądzie Rejestrowym w Poznaniu w dniu 8 lipca 2014r.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego za 2014 rok przeprowadziła Magdalena Ostrowska biegły rewident nr ewid. 9653 z Wielkopolskiego Centrum Audytorsko - Księgowego Spółka z o.o. w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 21, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2394.

Wyboru audytora dokonał Zarząd Powiatu Gostyńskiego w dniu 15 października 2014r. Umowę o badanie i ocenę sprawozdania finansowego zawarto 25 listopada 2014r. Badanie przeprowadzono w okresie od 17 do 22 kwietnia 2015r., w tym w siedzibie jednostki w dniach 17,21-22 kwietnia 2015r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego jak i biegły rewident przeprowadzający badanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu, określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku Nr 77 poz. 649 z późn. zm.).

5. Zakres i metody badania

Podmiot udostępnił żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje, przedłożył oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz poinformował o tym, że nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia po dacie bilansu, które mogłyby mieć

wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:

- przepisy rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.),
- krajowe standardy rewizji finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Przedstawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową badanej jednostki.

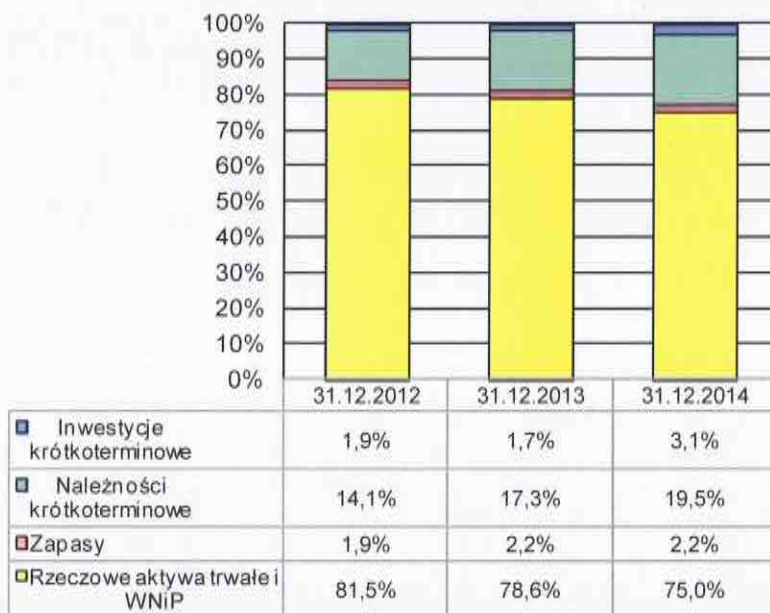
W celu przedstawienia sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz wskazania ewentualnych zagrożeń możliwości kontynuowania działalności w roku następnym po badanym, porównano podstawowe wskaźniki charakteryzujące sytuację jednostki w trzech analogicznych okresach dwunastu miesięcy 2014, 2013 i 2012 roku.

AKTYWA w tys. zł

Aktywa	31.12.2014	% struktura	31.12.2013	% struktura	31.12.2012	% struktura	Zmiana 2014/2013	Dynamika 2014/2013
A. AKTYWA TRWAŁE	14 518,0	75,0%	15 626,8	78,6%	16 057,1	81,5%	-1 108,9	-7,1%
I. Wartości niematerialne i prawne	0,0%	0,0	0,0%	0,0	1,8	0,0%	0,0	0,0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	14 518,0	75,0%	15 626,8	78,6%	16 055,3	81,5%	-1 108,9	-7,1%
1. Środki trwałe	14 518,0	75,0%	15 626,8	78,6%	16 055,3	81,5%	-1 108,9	-7,1%
a. Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	426,1	2,2%	426,1	2,1%	426,1	2,1%	0,0	0,0%
b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 793,8	86,1%	13 145,5	86,2%	13 560,9	86,3%	-351,7	-2,7%
c. Urządzenia techniczne i maszyny	281,7	1,5%	287,7	1,3%	254,0	1,2%	14,0	5,2%
d. Środki transportu	155,2	0,8%	233,8	1,2%	312,9	1,5%	-78,5	-33,8%
e. Inne środki trwałe	881,1	4,4%	1 553,8	7,8%	2 101,4	10,3%	-692,6	-44,6%
2. Środki trwałe w budowie	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0
III. Należności długoterminowe	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0
B. AKTYWA OBROTOWE	4 845,5	25,0%	4 243,1	21,4%	3 787,5	18,5%	602,4	14,2%
I. Zapasy	428,6	2,2%	440,9	2,2%	383,7	1,8%	-12,4	-2,8%
II. Należności krótkoterminowe	3 785,0	19,5%	3 433,2	17,3%	2 889,5	14,1%	351,8	10,2%
1. Należności od jednostek powiązanych	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0
2. Należności od pozostałych jednostek	3 785,0	19,5%	3 433,2	17,3%	2 889,5	14,1%	351,8	10,2%
a. Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	3 581,5	18,4%	3 258,2	16,4%	2 667,5	13,0%	303,3	9,3%
b. Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ.	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0
c. Inne	223,5	1,2%	175,0	0,9%	222,0	1,1%	48,5	27,7%
d. Dochodzone na drodze sądowej	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0
III. Inwestycje krótkoterminowe	596,1	3,1%	335,1	1,7%	379,7	1,9%	261,0	77,9%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	35,9	0,2%	34,0	0,2%	134,6	0,7%	1,9	5,8%
Suma aktywów	19 363,5	100,0%	19 870,0	100,0%	20 444,6	100,0%	-506,5	-2,5%

Struktura bilansu

AKTYWA



Majątek jednostki w badanym okresie zmniejszył się o 2,5% i osiągnął wartość 19.363,5 tys. zł. Podobnie jak w poprzednich latach zdecydowanie większą część majątku stanowiły aktywa trwałe zaprezentowane w wysokości 14.518,0 tys. zł, co odpowiadało 75% sumy bilansowej. Obejmowały one wyłącznie środki trwałe, które w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły swoją wartość o 7,1%.

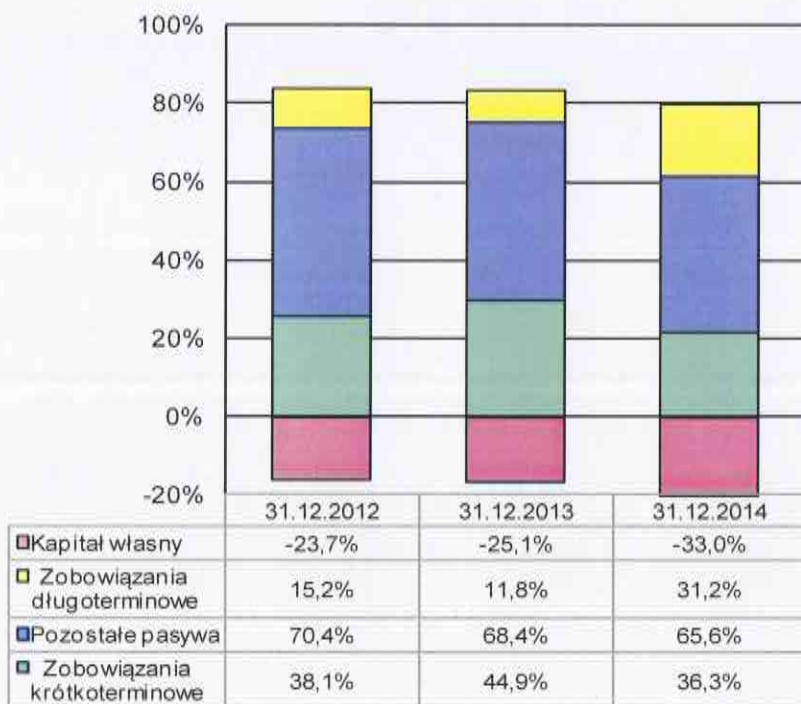
Aktywa obrotowe wycenione na poziomie 4.845,5 tys. zł stanowiły 25% sumy bilansowej. Z powyższej kwoty 3.561,5 tys. zł przypadło na należności z tytułu dostaw i usług, które w porównaniu do stanu sprzed roku zwiększyły się o 9,3%.

Materiały zaprezentowane w wysokości 428,6 tys. zł w analogicznym okresie cechował spadek wartości o 2,8%, natomiast środki pieniężne wykazane w kwocie 596,1 tys. zł zwiększyły się o 77,9%. Pozostałe nie wymienione składniki aktywów trwałych i obrotowych nie przedstawiały istotnego udziału w sumie bilansowej.

PASYWA w tys. zł

Pasywa	31.12.2014	% struktura	31.12.2013	% struktura	31.12.2012	% struktura	Zmiana 2014/2013	Dynamika 2014/2013
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-6 399,1	-33,0%	-4 984,4	-25,1%	-4 850,0	-23,7%	-1 414,7	28,4%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 374,2	38,1%	7 374,2	37,1%	7 374,2	36,1%	0,0	0,0%
II. Należne w pały na kapitał podstawowy (w wielkość ujemna)		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
III. Udziały (akcje) własne (w wielkość ujemna)		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	174,6	0,9%	174,6	0,9%	174,6	0,9%	0,0	0,0%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12 533,1	-64,7%	-11 427,7	-57,5%	-9 885,8	-48,4%	-1 105,4	9,7%
VIII. Zysk (strata) netto	-1 414,7	-7,3%	-1 105,4	-5,6%	-2 512,9	-12,3%	-309,3	28,0%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w wielkość ujemna)		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	25 762,6	133,0%	24 854,3	125,1%	25 294,6	123,7%	908,2	3,7%
I. Rezerwy na zobowiązania		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
II. Zobowiązania długoterminowe	6 033,1	31,2%	2 351,2	11,8%	3 113,8	15,2%	3 681,9	156,6%
1. Wobec jednostek powiązanych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
2. Wobec pozostałych jednostek	6 033,1	31,2%	2 351,2	11,8%	3 113,8	15,2%	3 681,9	156,6%
a. Kredyty i pożyczki	4 444,4	23,0%		0,0%		0,0%	4 444,4	100%
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
c. Inne zobowiązania finansowe	1 588,7	8,2%	2 351,2	11,8%	3 113,8	15,2%	-762,6	-32,4%
d. Inne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 021,5	36,3%	8 916,3	44,9%	7 789,6	38,1%	-1 894,8	-21,3%
1. Wobec jednostek powiązanych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
2. Wobec pozostałych jednostek	6 735,8	34,8%	8 631,9	43,4%	7 506,2	36,7%	-1 896,1	-22,0%
a. Kredyty i pożyczki	692,3	3,6%	792,2	4,0%	606,0	3,0%	-99,9	-12,6%
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
c. Inne zobowiązania finansowe	762,6	3,9%	762,6	3,8%	699,0	3,4%	0,0	0,0%
d. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	3 763,6	19,4%	5 386,3	27,1%	3 996,2	19,5%	-1 624,6	-30,2%
e. Zaliczki otrzymane na dostawy		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
f. Zobowiązania w elastowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
g. Z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	829,7	4,3%	957,1	4,8%	1 444,1	7,1%	-127,4	-13,3%
h. Z tytułu wynagrodzeń	568,0	2,9%	591,2	3,0%	637,0	3,1%	-23,2	-3,9%
i. Inne	119,7	0,6%	140,6	0,7%	124,0	0,6%	-20,9	-14,9%
3. Fundusze specjalne	285,7	1,5%	284,3	1,4%	283,4	1,4%	1,3	0,5%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	12 707,9	65,6%	13 586,8	68,4%	14 391,1	70,4%	-878,9	-6,5%
Suma pasywów	19 363,5	100,0%	19 870,0	100,0%	20 444,6	100,0%	-506,5	-2,5%

**Struktura bilansu
PASYWA**



Struktura finansowania majątku w roku badanym zmieniła się na niekorzyść funduszu własnego, który podobnie jak w roku ubiegłym stanowi wartość ujemną. Na dzień 31 grudnia 2014r. fundusz własny zaprezentowano w kwocie (-) 6.399,1 tys. zł. Podobnie jak w latach ubiegłych jednostka korzystała zarówno z długoterminowych i krótkoterminowych zewnętrznych źródeł finansowania. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 7.021,5 tys. zł stanowiące 36,3% wartości pasywów, uległy zmniejszeniu w stosunku do stanu sprzed roku o 21,3%. Obejmowały w szczególności zobowiązania wobec dostawców w kwocie 3.763,6 tys. zł, które w stosunku do roku 2013 zmniejszyły się o 30,2% oraz zobowiązania publiczno-prawne w wysokości 829,7 tys. zł, które cechował spadek wartości o 13,3%. Na koniec roku badanego jednostka zaprezentowała inne zobowiązania finansowe, których stan na koniec roku w części krótkoterminowej i długoterminowej stanowił łącznie 2.351,3 tys. zł. W porównaniu z rokiem 2013 inne zobowiązania finansowe zmniejszyły się o 24,5%. Zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 5.136,7 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosło o 4.344,5 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe stanowiące 12.707,9 tys. zł uległy zmniejszeniu w roku 2014 o 6,5%.

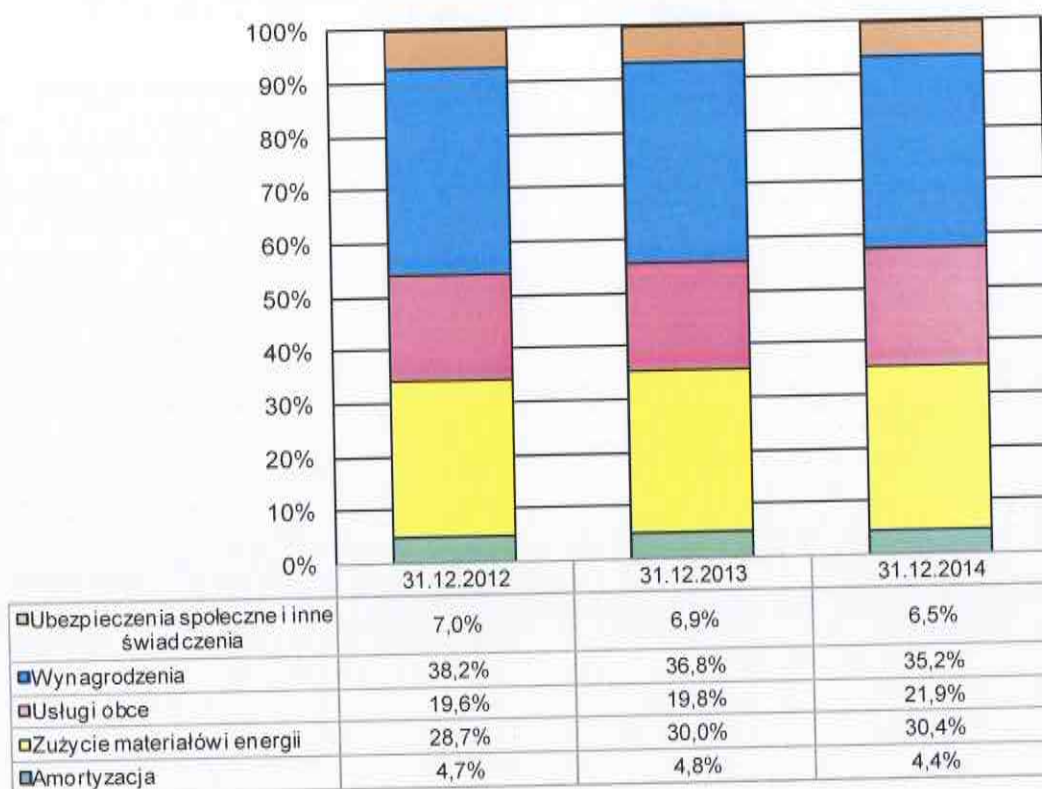
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2014	% struktura	01.01-31.12.2013	% struktura	01.01-31.12.2012	% struktura	Zmiana 2014/2013	Dynamika 2014/2013
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	30 591,3	100,0%	30 115,1	100,0%	30 597,3	100,0%	476,2	1,6%
I. Przychód ze sprzedaży produktów	30 591,3	100,0%	30 115,1	100,0%	30 597,3	100,0%	476,2	1,6%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	32 671,9	100,0%	31 910,6	100,0%	32 798,0	100,0%	761,3	2,4%
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 446,6	4,4%	1 517,0	4,8%	1 541,9	4,7%	-70,3	-4,6%
I. Amortyzacja	9 934,0	30,4%	9 570,9	30,0%	9 427,9	28,7%	363,1	3,8%
II. Zużycie materiałów i energii	7 150,9	21,9%	6 315,8	19,8%	6 429,9	19,6%	835,1	13,2%
III. Usługi obce	48,8	0,1%	50,1	0,2%	174,8	0,5%	-1,5	-3,0%
IV. Podatki i opłaty	11 497,3	35,2%	11 741,8	36,8%	12 622,5	38,2%	-244,5	-2,1%
V. Wynagrodzenia	2 132,7	6,5%	2 195,3	6,9%	2 305,8	7,0%	-62,5	-2,8%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	461,6	1,4%	519,7	1,6%	395,2	1,2%	-58,1	-11,2%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-2 080,6	0,0%	-1 795,5	0,0%	-2 200,7	0,0%	-285,1	15,9%
C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY	1 926,0	100,0%	1 948,4	100,0%	1 290,9	100,0%	-22,6	-1,2%
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	537,4	100,0%	635,2	100,0%	967,5	100,0%	-97,8	-15,4%
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	-692,0	0,0%	-482,3	0,0%	-1 877,3	0,0%	-209,7	43,5%
F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	33,8	100,0%	13,7	100,0%	24,0	100,0%	20,0	145,8%
G. PRZYCHODY FINANSOWE	756,5	100,0%	636,9	100,0%	675,7	100,0%	119,6	18,8%
H. KOSZTY FINANSOWE	-1 414,7		-1 105,4		-2 529,0		-309,3	28,0%
I. ZYSK/STRATA BRUTTO NA DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ			0,0		16,1		0,0	
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYKAJNYCH	-1 414,7		-1 105,4		-2 512,9		-309,3	28,0%
K. ZYSK/STRATA BRUTTO							0,0	
L. PODATEK DOCHODOWY							-309,3	28,0%
N. ZYSK/STRATA NETTO	-1 414,7		-1 105,4		-2 512,9		-309,3	28,0%

Przychody ze sprzedaży w roku 2014 wzrosły o 1,6% i stanowiły 30.591,3 tys. zł. Koszty działalności operacyjnej zaprezentowane w kwocie 32.671,9 tys. zł, w tym samym okresie zwiększyły swoją wartość o 2,4%. Podobnie jak w latach ubiegłych osiągnięto stratę ze sprzedaży, która w okresie badanym była wyższa od ubiegłorocznej o 15,9% i wyniosła

2.080,6 tys. zł. W badanym okresie osiągnięto zysk na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 1.388,6 tys. zł oraz stratę na operacjach finansowych na poziomie 722,7 tys. zł. Wynik finansowy netto w porównaniu z rokiem ubiegłym pogorszył się o 28% i wynosił (-) 1.414,7 tys. zł.

Struktura kosztów działalności operacyjnej



Struktura kosztów działalności operacyjnej w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2014		01.01-31.12.2013		01.01-31.12.2012	
I. Amortyzacja	1 446,8	4,4%	1 517,0	4,8%	1 541,9	4,7%
II. Zużycie materiałów i energii	9 934,0	30,4%	9 570,9	30,0%	9 427,9	28,7%
III. Usługi obce	7 150,9	21,9%	6 315,8	19,8%	6 429,9	19,6%
IV. Podatki i opłaty	48,6	0,1%	50,1	0,2%	174,8	0,5%
V. Wynagrodzenia	11 497,3	35,2%	11 741,8	36,8%	12 522,5	38,2%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 132,7	6,5%	2 195,3	6,9%	2 305,8	7,0%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	461,6	1,4%	519,7	1,6%	395,2	1,2%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Razem	32 671,9	100,0%	31 910,6	100,0%	32 798,0	100,0%

Koszty operacyjne poniesione w roku 2014 wyniosły 32.671,9 tys. zł. Podobnie jak w latach ubiegłych w ich strukturze dominujący udział miały koszty wynagrodzeń, zużytych materiałów i energii oraz usług obcych, które łącznie stanowiły 87,5% kosztów operacyjnych.

Wskaźniki rentowności

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2014	01.01- 31.12.2013	01.01- 31.12.2012
1. Zyskowność sprzedaży (zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-6,8%	-6,0%	-7,2%
2. Zyskowność brutto sprzedaży (zysk brutto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-4,6%	-3,7%	-8,2%
3. Zyskowność netto sprzedaży (zysk netto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-4,6%	-3,7%	-8,2%
4. Rentowność kapitału własnego (zysk netto/średni stan kapitału własnego)	max	24,9%	22,5%	76,9%
5. Rentowność majątku ROA (zysk netto/średni stan aktywów)	max	-7,2%	-5,5%	-14,1%

Podobnie jak w latach ubiegłych podstawowa działalność jednostki nie była rentowna. Wszystkie wskaźniki zyskowności stanowią wartości ujemne.

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2014	01.01- 31.12.2013	01.01- 31.12.2012
Współczynnik zadłużenia (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/pasywa ogółem)	30% - 50%	133,0%	125,1%	123,7%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym (kapitał własny/zobowiązania i rezerwy na zobowiązania)	min 1,0	-0,25	-0,20	-0,19
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe/aktywa trwałe)	min 1,0	-0,44	-0,32	-0,29
Trwałość struktury finansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe/aktywa ogółem)	max	-0,02	-0,13	-0,08

W okresie ostatnich lat współczynnik zadłużenia wzrasta i znacznie przekracza optymalny poziom. Podobnie jak w roku ubiegłym jednostka nie posiada majątku sfinansowanego funduszem własnym. Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym świadczy, że nie została zachowana „złota reguła bilansowa”.

Wskaźniki płynności finansowej

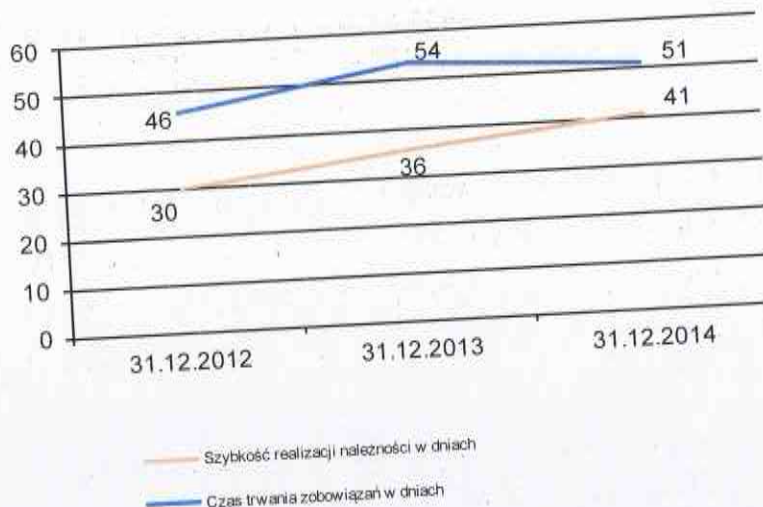
Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2014	01.01- 31.12.2013	01.01- 31.12.2012
Płynność I stopnia - bieżąca (aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe)	1,6 - 2,0	0,69	0,48	0,49
Płynność II stopnia - szybka (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe)	0,8 - 1,0	0,63	0,43	0,44
Płynność III stopnia - bardzo szybka (inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe)	-	0,08	0,04	0,05
Pokrycie zobowiązań należnościami (należności z tytułu dostaw i usług/zobowiązania z tytułu dostaw i usług)	> 1,0	0,95	0,60	0,67
Kapitał pracujący (w tys. zł) (aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe)	max	-2 176,0	-4 673,2	-4 002,1
Udział kapitału pracującego w aktywach (kapitał pracujący/aktywa ogółem)	max	-11,2%	-23,5%	-19,6%

Wskaźniki płynności uległy poprawie w stosunku do ubiegłorocznych, jednak nadal kształtują się poniżej wielkości powszechnie uznawanych za właściwe, co wskazuje na nieterminowe regulowanie bieżących zobowiązań. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przewyższają należności z tytułu dostaw i usług. Jednostka nie posiada funduszu pracującego.

Wskaźniki wykorzystania zasobów

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2014	01.01- 31.12.2013	01.01- 31.12.2012
Wskaźnik obrotu aktywów (przychody ze sprzedaży/aktywa ogółem)	max	1,58	1,52	1,50
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych (przychody ze sprzedaży/rzeczowe aktywa trwałe)	max	2,11	1,93	1,84
Szybkość realizacji należności w dniach (średni stan należności z tytułu dostaw i usług/przychody netto ze sprzedaży x 365)	min	41	36	30
Czas trwania zobowiązań w dniach (średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	51	54	46
Szybkość obrotu zapasów w dniach (średni stan zapasów/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	5	5	4

Wskaźniki obrotu aktywów oraz rzeczowych aktywów trwałych uległy nieznacznej poprawie, co świadczy o wzroście przychodów wypracowywanych przez majątek jednostki. W zakresie obrotu zapasami nie odnotowano zmiany. W badanym roku czas realizacji należności wydłużył się o 5 dni, natomiast czas regulowania zobowiązań skrócił się o 3 dni:



Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, sporządzonego na dzień 31.12.2014 roku, w tym analizy sytuacji finansowej jednostki stwierdzono, że osiągnięte straty ze sprzedaży i towarzyszące im ujemne wyniki finansowe netto wskazują na trudną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki i wymagają podjęcia stosownych działań zmierzających do poprawy jej kondycji finansowej, na co jednostka zwróciła uwagę w informacji dodatkowej.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Jednostka prowadzi księgowość w oparciu o Zakładowy Plan Kont, zgodnie z przyjętą i stosowaną w sposób ciągły polityką rachunkowości wymaganą ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości. Zakładowy Plan Kont zapewnia prawidłowość ujęcia operacji gospodarczych w układzie systematycznym, zapewniającym poprawne sporządzanie sprawozdań finansowych i deklaracji podatkowych. Stosowane systemy komputerowe zapewniają poprawne powiązanie księgi głównej z księgami pomocniczymi. Podmiot stosuje prawidłowe metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera. Operacje gospodarcze ujmowane są w księgach na podstawie poprawnych dokumentów księgowych, chronologicznie w sposób pozwalający powiązać zapis z dokumentem. Dowody księgowe przechowywane są w sposób uporządkowany, a zapewnienie właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych nie budzi zastrzeżeń.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację wybranych składników aktywów i pasywów zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ustawy o rachunkowości. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym zostały potwierdzone przez banki. Gotówkę w kasie objęto spisem z natury. Inwentaryzację stanu należności z tytułu dostaw i usług przeprowadzono na dzień 30.11.2014r. Otrzymane pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe zostały uzgodnione z harmonogramem spłaty. Zapasy w magazynach i aptece zostały zinwentaryzowane w 2013r. Na koniec roku badanego dokonano spisu z natury leków, sprzętu jednorazowego użytku oraz materiałów medycznych pobranych z magazynu i apteki i nie zużytych do dnia bilansowego. W badanym roku przeprowadzono spis z natury środków trwałych. Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi. Różnice inwentaryzacyjne ujęto w księgach roku badanego. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną. Inwentaryzacja potwierdziła realność sald. Biegły rewident nie brał udziału w inwentaryzacji.

3. Kompletność, rzetelność i prawidłowość poszczególnych składników aktywów

3.1. Aktywa trwałe 14.517.963,64 zł

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

14.517.963,64 zł

stanowią:

- grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów 426.130,00 zł
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 12.793.780,81 zł
- urządzenia techniczne i maszyny 281.690,75 zł
- środki transportu 155.213,96 zł
- inne środki trwałe 861.148,12 zł

W badanym roku zwiększono wartość brutto środków trwałych o kwotę 342.413,67 zł.

W wyniku sprzedaży i likwidacji zmniejszono wartość początkową środków trwałych o kwotę 103.074,59 zł.

Przychody i rozchody środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane, a zasady ich amortyzowania oparto na planie amortyzacji. Wartość rocznego umorzenia odniesiona w koszty amortyzacji wyniosła 1.443.332,53 zł.

Realność i wycena rzeczowych aktywów trwałych nie budzi zastrzeżeń.

Pozycja realna.

4.845.520,76 zł

3.2. Aktywa obrotowe

428.558,03 zł

3.2.1. Zapasy

stanowią materiały.

Pozycja prawidłowa.

3.784.981,49 zł

3.2.2. Należności krótkoterminowe

obejmują:

- należności od jednostek pozostałych z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy 3.561.499,49 zł
- inne należności 223.482,00 zł

Wykazana wartość należności uwzględnia dokonane odpisy aktualizujące w kwocie 1.278.034,95 zł. Zdaniem badającego odpisy aktualizujące powinny wynosić 2.239.730,81 zł. Różnica w kwocie 961.695,86 zł dotyczy należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu części nadwykonań w zakresie udzielonych świadczeń medycznych w roku 2012 i 2013. W związku z nieudaną próbą zawarcia ugody badana jednostka postanowiła w roku 2015 wszcząć postępowanie sądowe. Inne należności obejmują pożyczki udzielone pracownikom z ZFŚS.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 596.123,74 zł

obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.
Pozycja prawidłowa.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 35.857,50 zł

stanowią koszty dotyczące roku 2015 poniesione w okresie badanym.
Pozycja prawidłowa.

4. Kompletność, rzetelność i prawidłowość poszczególnych składników pasywów

4.1. Fundusz własny (-) 6.399.082,55 zł

obejmuje:

- fundusz założycielski	7.374.192,76 zł
- fundusz zakładu	174.556,36 zł
- stratę z lat ubiegłych	(-) 12.533.136,32 zł
- stratę netto	(-) 1.414.695,35 zł

Fundusz założycielski i fundusz zakładu nie uległy zmianie.

Nie pokryta strata z lat ubiegłych zwiększyła się o kwotę 1.105.425,22 zł.

Strata netto została ustalona w prawidłowej wysokości po dokonaniu rozliczenia wszystkich sald wynikowych oraz ustaleniu obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego brutto. Nie uwzględnia zasadnych zdaniem badającego odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 961.695,86 zł.