

*Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Spółka z o.o.*

## **DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
im. doktora Kazimierza Hołogi**

**ul. Poznańska 30  
64-300 Nowy Tomyśl**

**za 2013 rok**

**OPINIA  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Zarządu Powiatu Nowotomyskiego  
organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**im. doktora Kazimierza Hołogi  
w Nowym Tomyślu, ul. Poznańska 30**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu, ul. Poznańska 30**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013r.,  
który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą** **35.496.159,30 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013r.  
do 31 grudnia 2013r. wykazujący **stratę netto w wysokości** **782.211,76 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy  
od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r. wykazujące  
**zmniejszenie funduszu własnego o kwotę** **782.211,76 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy  
od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r. wykazujący  
**zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę** **526.085,27 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz Starosta Nowotomyski 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.

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 grudnia 2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r.,
- 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 zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, 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.



Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe

Ponadto należności dochodzone na drodze sądowej obejmują należność kwestionowaną przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Zdaniem jednostki są przesłanki pozytywnego zakończenia sporu, stąd odpis aktualizujący obejmuje jedynie połowę w/w należności.

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 5 maja 2014r.



Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe

**RAPORT**  
**z badania sprawozdania finansowego**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej**  
**im. doktora Kazimierza Hołogi**  
**w Nowym Tomyślu, ul. Poznańska 30**

**za 2013 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 2 marca 2012r. SP ZOZ w Nowym Tomyślu został wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem 000000016116.

W dniu 27 marca 2001r. postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań - Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego SP ZOZ w Nowym Tomyślu został wpisany do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego pod pozycją 0000003613.

Podmiot badany posiada:

REGON 639820004

NIP 788-17-50-689

Podstawowym przedmiotem działalności SP ZOZ w Nowym Tomyślu są świadczenia zdrowotne w zakresie:

- opieki leczenia stacjonarnego,
- opieki leczenia specjalistycznego,
- diagnostyki,
- pomocy doraźnej.

Fundusz własny w badanym roku zmniejszył się o 782.211,76 zł i na dzień 31.12.2013r. wynosił 21.420.042,38 zł.

Funkcję Dyrektora SP ZOZ w Nowym Tomyślu w roku 2013 oraz na dzień przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego sprawował Pan Janusz Nowak.

Średnioroczne zatrudnienie za okres badany w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 341 osób. Przeciętna liczba zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych wyniosła 100 osób.

## 2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r.,  
który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą** **35.496.159,30 zł**
- c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2013r. do 31.12.2013r.,  
zamykający się **stratą netto w wysokości** **782.211,76 zł**
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące  
**zmniejszenie funduszu własnego o kwotę** **782.211,76 zł**
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący  
**zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę** **526.085,27 zł**
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

## 3. Informacje o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące sumę bilansową 36.367.647,49 zł i zamykające się stratą netto 838.024,33 zł zostało zbadane przez Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Spółka z o.o. w Poznaniu. Wydano opinię z objaśnieniem wskazującym na pogorszącą się sytuację ekonomiczno-finansową jednostki oraz należności kwestionowane przez NFZ.

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego Uchwałą nr 187/SOZK/2013 z dnia 25 czerwca 2013r.

Bilans zamknięcia wprowadzono do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1.01.2013r.

Zgodnie z decyzją Dyrektora SP ZOZ w Nowym Tomysłu z dnia 7 czerwca 2013r. stratę netto w kwocie 838.024,33 zł postanowiono pokryć z przyszłych zysków.

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok zostało:

- złożone w Urzędzie Skarbowym w Poznaniu w dniu 3 lipca 2013r.
- złożone w Sądzie Rejestrowym w Poznaniu w dniu 3 lipca 2013r.

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

Badanie sprawozdania finansowego za 2013 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 Nowotomyskiego w dniu 15 października 2013r. Umowę o badanie i ocenę sprawozdania finansowego zawarto 18 października 2013r. Badanie przeprowadzono w okresie od 31 października 2013r. do 5 maja 2014r., w tym w siedzibie jednostki w dniach 31 października 2013r. oraz 25-30 kwietnia 2014r.

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. Jednostka nie wykazała zobowiązań warunkowych. 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 Zakładu oraz wskazania ewentualnych zagrożeń możliwości kontynuowania działalności w roku następnym po badanym, porównano podstawowe wskaźniki charakteryzujące sytuację Zakładu w trzech analogicznych okresach dwunastu miesięcy 2013, 2012 i 2011 roku.



**AKTYWA w tys. zł**

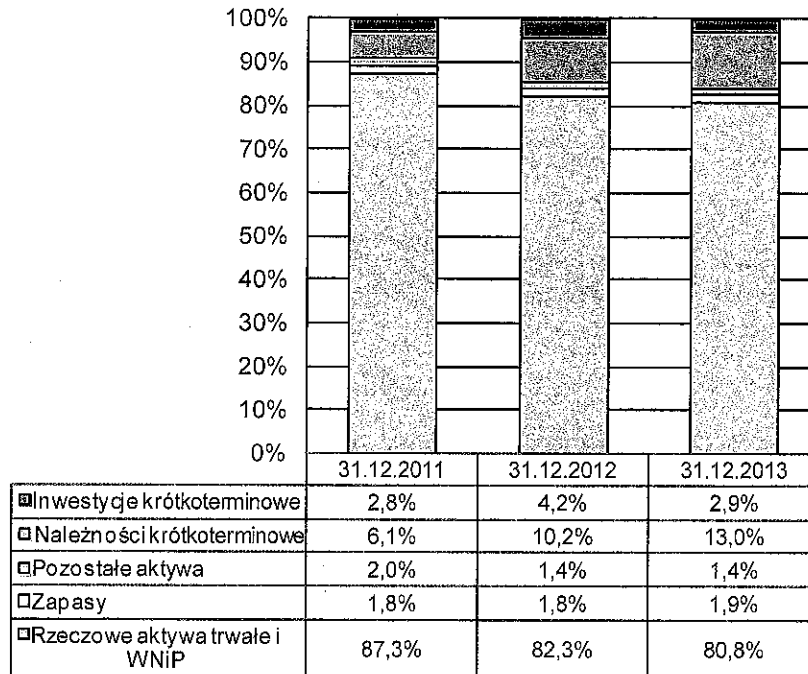
Aktywa	31.12.2013	% struktura	31.12.2012	% struktura	31.12.2011	% struktura	Zmiana 2013/2012	Dynamika 2013/2012
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>28 672,0</b>	<b>80,8%</b>	<b>29 944,4</b>	<b>82,3%</b>	<b>31 782,4</b>	<b>87,3%</b>	<b>-1 269,4</b>	<b>-4,2%</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	22,3	0,1%	154,3	0,4%	185,9	0,5%	-132,0	-85,8%
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
2. Wartość firmy		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
3. Inne wartości niematerialne i prawne	22,3	0,1%	154,3	0,4%	185,9	0,5%	-132,0	-85,8%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	28 649,7	80,7%	29 787,1	81,9%	31 596,4	86,8%	-1 137,4	-3,6%
1. Środki trwałe	28 221,1	79,5%	29 378,1	80,8%	31 538,1	86,8%	-1 187,0	-3,9%
a. Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	103,3	0,3%	103,3	0,3%	103,3	0,3%	0,0	0,0%
b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 799,5	67,0%	24 439,3	67,2%	25 111,8	69,0%	-639,8	-2,6%
c. Urządzenia techniczne i maszyny	1 486,2	4,2%	1 673,7	4,6%	1 846,3	5,1%	-178,9	-10,7%
d. Środki transportu	499,8	1,4%	274,8	0,8%	418,8	1,1%	226,0	82,0%
e. Inne środki trwałe	2 323,6	6,5%	2 887,3	7,9%	4 057,0	11,1%	-563,7	-18,5%
2. Środki trwałe w budowie	428,6	1,2%	408,9	1,1%	58,3	0,2%	19,6	4,8%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
III. Należności długoterminowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>6 824,2</b>	<b>19,2%</b>	<b>6 426,3</b>	<b>17,7%</b>	<b>4 632,4</b>	<b>12,7%</b>	<b>997,9</b>	<b>6,2%</b>
I. Zapasy	670,6	1,9%	637,9	1,8%	649,0	1,8%	32,7	5,1%
1. Materiały	670,6	1,9%	637,9	1,8%	649,0	1,8%	32,7	5,1%
2. Półprodukty i produkty w toku		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
3. Produkty gotowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
4. Towary		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
5. Zaliczki na dostawy		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
II. Należności krótkoterminowe	4 629,0	13,0%	3 719,9	10,2%	2 214,0	6,1%	912,1	24,5%
1. Należności od jednostek powiązanych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
2. Należności od pozostałych jednostek	4 629,0	13,0%	3 719,9	10,2%	2 214,0	6,1%	912,1	24,5%
a. Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	4 055,6	11,4%	3 875,0	9,8%	2 059,6	5,7%	480,6	13,4%
b. Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń spot.	2,1	0,0%	89,9	0,2%	2,5	0,0%	-67,8	-97,0%
c. Inne	38,1	0,1%	72,0	0,2%	151,9	0,4%	-33,8	-47,1%
d. Dochodzone na drodze sądowej	533,3	1,5%		0,0%		0,0%	533,3	100%
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 018,4	2,9%	1 544,5	4,2%	1 036,9	2,8%	-526,1	-34,1%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 018,4	2,9%	1 544,5	4,2%	1 036,9	2,8%	-526,1	-34,1%
a. W jednostkach powiązanych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
b. W pozostałych jednostkach		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
c. Środki pieniężne i Inne aktywa pieniężne	1 018,4	2,9%	1 544,5	4,2%	1 036,9	2,8%	-526,1	-34,1%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 018,4	2,9%	1 544,5	4,2%	1 036,9	2,8%	-526,1	-34,1%
- inne środki pieniężne		0,0%		0,0%	0,3	0,0%	0,0	0,0
- inne aktywa pieniężne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	506,1	1,4%	527,0	1,4%	732,6	2,0%	-203,9	-4,0%
<b>Suma aktywów</b>	<b>35 496,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>36 387,8</b>	<b>100,0%</b>	<b>36 414,8</b>	<b>100,0%</b>	<b>-871,6</b>	<b>-2,4%</b>

Majątek jednostki w badanym okresie zmniejszył się o 2,4% i osiągnął wartość 35.496,2 tys. zł. Podobnie jak w poprzednich latach zdecydowanie większą część majątku stanowiły aktywa trwałe zaprezentowane w wysokości 28.672,0 tys. zł, co odpowiadało 80,8% sumy bilansowej. Obejmowały w szczególności środki trwałe w kwocie 28.221,1 tys. zł, które w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły swoją wartość o 3,9%.

Aktywa obrotowe wycenione na poziomie 6.824,2 tys. zł stanowiły 19,2% sumy bilansowej. Z powyższej kwoty 4.055,6 tys. zł przypadało na należności z tytułu dostaw i usług, które w porównaniu do stanu sprzed roku wzrosły o 13,4%. Środki pieniężne zaprezentowane w wysokości 1.018,4 tys. zł w analogicznym okresie cechował spadek wartości o 34,1%, natomiast zapasy wykazane w kwocie 670,6 tys. zł zwiększyły się o 5,1%. Na koniec roku wykazano należności dochodzone na drodze sądowej w wysokości 533,3 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 506,1 tys. zł odnotowały spadek wartości o 4%. Pozostałe nie wymienione składniki aktywów trwałych i obrotowych nie przedstawiały istotnego udziału w sumie bilansowej.

### Struktura bilansu AKTYWA

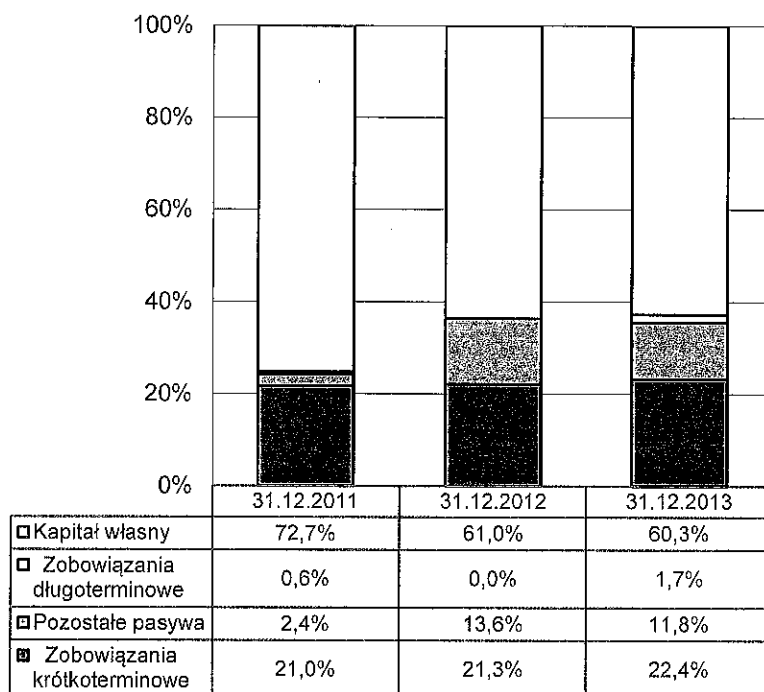


### PASYWA w tys. zł

Pasywa	31.12.2013	%struktura	31.12.2012	%struktura	31.12.2011	%struktura	Zmiana 2013/2012	Dynamika 2013/2012
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>21 420,0</b>	<b>60,3%</b>	<b>22 202,3</b>	<b>61,0%</b>	<b>26 489,0</b>	<b>72,7%</b>	<b>-782,2</b>	<b>-3,5%</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	32 037,0	90,3%	32 037,0	88,1%	36 485,7	97,4%	0,0	0,0%
II. Należne wplaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
III. Udziały (akcje) w lasno (wielkość ujemna)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 834,7	-27,7%	-8 996,7	-24,7%	-5 741,5	-15,8%	-838,0	-9,3%
VIII. Zysk (strata) netto	-782,2	-2,2%	-838,0	-2,3%	-3 255,2	-8,9%	56,8	-6,7%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>14 076,1</b>	<b>39,7%</b>	<b>14 165,4</b>	<b>39,0%</b>	<b>9 946,8</b>	<b>27,3%</b>	<b>-89,3</b>	<b>-0,6%</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	1 338,9	3,8%	1 472,5	4,0%	1 211,8	3,3%	-133,6	-9,1%
3. Pozostałe rezerwy	0,0%	0,0%	0,5%	0,0%	0,0%	0,0%	-172,1	-100,0%
II. Zobowiązania długoterminowe	591,1	1,7%	0,0%	0,0%	208,3	0,6%	591,1	100%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
2. Wobec pozostałych jednostek	591,1	1,7%	0,0%	0,0%	208,3	0,6%	382,8	100%
a. Kredyty i pożyczki	416,8	1,2%	0,0%	0,0%	208,3	0,6%	208,5	100%
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
c. Inne zobowiązania finansowe	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
d. Inne	174,5	0,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	174,5	100%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 947,6	22,4%	7 730,6	21,3%	7 836,4	21,0%	217,0	2,8%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
2. Wobec pozostałych jednostek	7 947,6	22,4%	7 730,6	21,3%	7 836,4	21,0%	217,0	2,8%
a. Kredyty i pożyczki	1 000,1	2,8%	208,3	0,6%	562,8	1,6%	791,7	380,0%
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
c. Inne zobowiązania finansowe	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
d. Z tytułu dostaw i usług o okresie w wymagalności do 12 miesięcy	4 190,8	11,8%	4 629,9	12,7%	3 100,5	8,6%	-439,1	-9,5%
e. Zaliczki otrzymane na dostawy	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
f. Zobowiązania w ekslocie	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
g. Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	697,2	2,0%	677,9	1,9%	1 189,2	3,3%	19,3	2,8%
h. Z tytułu wynagrodzeń	1 098,0	3,1%	1 139,9	3,1%	1 094,5	3,0%	-41,9	-3,7%
i. Inne	895,9	2,5%	896,3	2,5%	1 362,1	3,7%	-466,2	-52,2%
3. Fundusze specjalne	65,6	0,2%	178,3	0,5%	317,3	0,9%	-112,7	-63,2%
IV. Rozłożenia międzyokresowe	4 198,5	11,8%	4 962,3	13,6%	888,2	2,4%	-763,8	-15,4%
<b>Suma pasywów</b>	<b>36 496,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>36 367,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>36 435,8</b>	<b>100,0%</b>	<b>-871,6</b>	<b>-2,4%</b>

Struktura finansowania majątku w roku badanym zmieniła się nieznacznie na niekorzyść funduszu własnego. Fundusz własny zaprezentowany w kwocie 21.420,0 tys. zł stanowił 60,3% wartości pasywów ogółem i w stosunku do roku 2012 zmniejszył swoją wartość o 3,5%. Podobnie jak w latach ubiegłych jednostka korzystała z zewnętrznych źródeł finansowania. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 7.947,6 tys. zł i stanowiły 22,4% wartości pasywów. W porównaniu z rokiem ubiegłym wykazały wzrost wartości o 2,8%. Obejmowały w szczególności zobowiązania wobec dostawców w kwocie 4.190,8 tys. zł, które w stosunku do roku 2012 zmniejszyły swoją wartość o 9,5% oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 1.098,0 tys. zł cechujące się spadkiem o 3,7%. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zaprezentowane na poziomie 1.000,1 tys. zł zwiększyły się pięciokrotnie, natomiast zobowiązania publiczno-prawne w kwocie 697,2 tys. zł wzrosły o 2,8%. W odróżnieniu od roku ubiegłego na koniec roku jednostka wykazała długoterminowe zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek w kwocie 416,6 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe stanowiące 4.198,5 tys. zł uległy zmniejszeniu w roku 2013 o 15,4%. Rezerwy na zobowiązania w kwocie 1.338,9 tys. zł zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego o 9,1%. Pozostałe nie wymienione składniki pasywów nie przedstawiały istotnego udziału w sumie bilansowej.

### Struktura bilansu PASYWA



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w tys. zł**

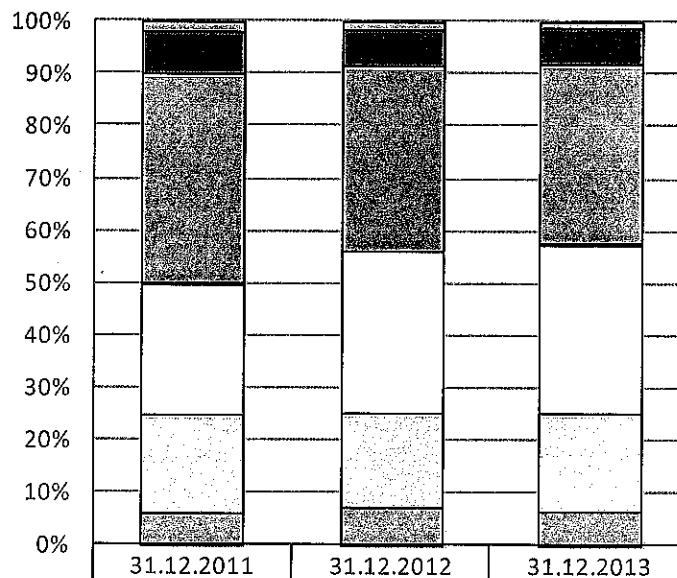
Wyszczególnienie	01.01-31.12.2013	% struktura	01.01-31.12.2012	% struktura	01.01-31.12.2011	% struktura	Zmiana 2013/2012	Dynamika 2013/2012
<b>A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI</b>	<b>38 660,4</b>	<b>100,0%</b>	<b>38 025,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>31 811,9</b>	<b>100,0%</b>	<b>2 635,2</b>	<b>7,3%</b>
I. Przychód ze sprzedaży produktów	38 547,7	99,7%	38 371,3	101,0%	31 249,2	98,2%	2 176,5	6,0%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")	112,8	0,3%	-346,1	-1,0%	562,7	1,8%	-458,7	-132,6%
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
IV. Koszt w yw. orzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>39 516,7</b>	<b>100,0%</b>	<b>37 845,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>34 598,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 671,6</b>	<b>4,4%</b>
I. Amortyzacja	2 473,3	6,3%	2 743,8	7,2%	2 125,0	6,1%	-270,3	-9,9%
II. Zużycia materiałów i energii	7 421,8	18,8%	6 835,5	18,1%	6 403,6	18,5%	586,4	8,6%
III. Usługi obce	12 803,8	32,4%	11 710,4	30,9%	8 893,9	26,1%	1 093,4	9,3%
IV. Podatki i opłaty	55,9	0,1%	52,5	0,1%	42,2	0,1%	3,5	6,6%
V. Wynagrodzenia	13 806,2	34,2%	13 272,2	35,1%	13 798,3	39,9%	226,1	1,7%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 770,1	7,0%	2 684,6	7,1%	2 800,7	8,1%	85,4	3,2%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	486,6	1,2%	539,3	1,4%	732,4	2,1%	-52,9	-9,8%
VIII. Wartości sprzedanych towarów i materiałów		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
<b>C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>-856,3</b>	<b>0,0%</b>	<b>-1 819,9</b>	<b>0,0%</b>	<b>-2 784,3</b>	<b>0,0%</b>	<b>963,6</b>	<b>-52,9%</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>1 568,4</b>	<b>100,0%</b>	<b>2 378,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>875,3</b>	<b>100,0%</b>	<b>-809,8</b>	<b>-34,1%</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4,0	0,3%	0,4	0,0%	0,2	0,0%	-3,6	-1007,0%
II. Dotacje	1 118,9	71,3%	1 880,8	79,1%	268,8	46,7%	-761,9	-40,6%
III. Inne przychody operacyjne	445,5	28,4%	497,1	20,9%	306,3	53,2%	-81,5	-10,4%
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>1 337,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 024,5</b>	<b>100,0%</b>	<b>838,7</b>	<b>100,0%</b>	<b>313,1</b>	<b>30,6%</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
II. Aktualizacja w wartości aktywów niefinansowych	1 298,4	87,1%	941,1	91,9%	775,8	82,6%	357,4	38,0%
III. Inne koszty operacyjne	39,2	2,9%	83,4	8,1%	63,1	7,5%	-44,3	-53,1%
<b>F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>-625,5</b>	<b>0,0%</b>	<b>-466,2</b>	<b>0,0%</b>	<b>-3 047,7</b>	<b>0,0%</b>	<b>159,3</b>	<b>34,2%</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>92,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>63,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>46,8</b>	<b>100,0%</b>	<b>28,9</b>	<b>45,7%</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
II. Odsetki	92,1	100,0%	63,2	100,0%	46,8	100,0%	28,9	45,7%
III. Zysk ze zbycia inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
IV. Aktualizacja w wartości inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
V. Inne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>245,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>435,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>244,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>-189,9</b>	<b>-43,7%</b>
I. Odsetki	245,1	100,0%	435,0	100,0%	244,1	100,0%	-189,9	-43,7%
II. Strata ze zbycia inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
III. Aktualizacja w wartości inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
IV. Inne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	0,0
<b>I. ZYSK/STRATA BRUTTO NA DZIAŁALN. GOSPODARCZEJ</b>	<b>-778,5</b>	<b>0,0%</b>	<b>-838,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>-3 245,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>59,5</b>	<b>-7,1%</b>
<b>J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH</b>							<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>
<b>K. ZYSK/STRATA BRUTTO</b>	<b>-778,5</b>	<b>0,0%</b>	<b>-838,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>-3 245,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>59,5</b>	<b>-7,1%</b>
L. PODATEK DOCHODOWY	3,7	0,5%		0,0%	10,2	0,3%	-3,7	-100%
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRAT)							0,0	0,0%
<b>N. ZYSK/STRATA NETTO</b>	<b>-782,2</b>	<b>0,0%</b>	<b>-838,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>-3 255,2</b>	<b>0,0%</b>	<b>55,8</b>	<b>-6,7%</b>

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w roku 2013 wzrosły o 7,3% i stanowiły 38.660,4 tys. zł. Koszty działalności operacyjnej zaprezentowane w kwocie 39.516,7 tys. zł w tym samym okresie zwiększyły swoją wartość o 4,4%. Podobnie jak w latach ubiegłych osiągnięto stratę ze sprzedaży w kwocie 856,3 tys. zł, która w porównaniu do ubiegłorocznej zmniejszyła się o 52,9%. W badanym okresie osiągnięto zysk na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 230,8 tys. zł oraz stratę na operacjach finansowych na poziomie 153,0 tys. zł. Wynik finansowy netto w porównaniu z rokiem ubiegłym poprawił się o 6,7% i wyniósł (-) 782,2 tys. zł.

### Struktura kosztów działalności operacyjnej w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2013		01.01-31.12.2012		01.01-31.12.2011	
I. Amortyzacja	2 473,3	6,3%	2 743,6	7,2%	2 125,0	6,1%
II. Zużycie materiałów i energii	7 421,8	18,8%	6 835,5	18,1%	6 403,6	18,5%
III. Usługi obce	12 803,8	32,4%	11 710,4	30,9%	8 693,9	25,1%
IV. Podatki i opłaty	55,9	0,1%	52,5	0,1%	42,2	0,1%
V. Wynagrodzenia	13 505,2	34,2%	13 279,2	35,1%	13 798,3	39,9%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 770,1	7,0%	2 684,6	7,1%	2 800,7	8,1%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	486,6	1,2%	539,3	1,4%	732,4	2,1%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<b>Razem</b>	<b>39 516,7</b>	<b>100,0%</b>	<b>37 845,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>34 596,2</b>	<b>100,0%</b>

Koszty operacyjne poniesione w roku 2013 wyniosły 39.516,7 tys. zł. Podobnie jak w latach ubiegłych w ich strukturze dominujący udział miały koszty wynagrodzeń, usług obcych oraz zużycia materiałów i energii, które łącznie stanowiły 85,4% kosztów operacyjnych:



	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe koszty rodzajowe	2,1%	1,4%	1,2%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8,1%	7,1%	7,0%
Wynagrodzenia	39,9%	35,1%	34,2%
Podatki i opłaty	0,1%	0,1%	0,1%
Usługi obce	25,1%	30,9%	32,4%
Zużycie materiałów i energii	18,5%	18,1%	18,8%
Amortyzacja	6,1%	7,2%	6,3%

### Wskaźniki rentowności

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2013	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011
1. Zyskowność sprzedaży (zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-2,2%	-5,0%	-8,9%
2. Zyskowność brutto sprzedaży (zysk brutto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-2,0%	-2,3%	-10,4%
3. Zyskowność netto sprzedaży (zysk netto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-2,0%	-2,3%	-10,4%
4. Rentowność kapitału własnego (zysk netto/średni stan kapitału własnego)	max	-3,6%	-3,4%	-18,8%
5. Rentowność majątku ROA (zysk netto/średni stan aktywów)	max	-2,2%	-2,3%	-12,6%

Podobnie jak w latach ubiegłych podstawowa działalność jednostki była nierentowna.

Wszystkie wskaźniki zyskowności przybrały wartości ujemne.

### Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2013	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011
Współczynnik zadłużenia (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/pasywa ogółem)	30% - 50%	39,7%	39,0%	27,3%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym (kapitał własny+zobowiązania długoterminowe/ zobowiązania i rezerwy na zobowiązania)	min 1,0	1,56	1,61	2,68
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe/aktywa trwałe)	min 1,0	0,79	0,78	0,87
Trwałość struktury finansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe/aktywa ogółem)	max	0,65	0,64	0,76

Współczynnik zadłużenia na koniec roku badanego nie odbiega istotnie od ustalonego na koniec roku 2012 i stanowi 39,7%.

Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych funduszem stałym stanowi, że nie została zachowana „złota reguła bilansowa”. Struktura finansowania jednostki jest stabilna.

### Wskaźniki płynności finansowej

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2013	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011
Płynność I stopnia - bieżąca (aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe)	1,6 - 2,0	0,86	0,83	0,61
Płynność II stopnia - szybka (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe)	0,8 - 1,0	0,77	0,75	0,52
Płynność III stopnia - bardzo szybka (inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe)	-	0,13	0,20	0,14
Pokrycie zobowiązań należnościami (należności z tytułu dostaw i usług/zobowiązania z tytułu dostaw i us	> 1,0	0,97	0,77	0,66
Kapitał pracujący (w tys. zł) (aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe)	max	-1 123,4	-1 304,3	-3 004,0
Udział kapitału pracującego w aktywach (kapitał pracujący/aktywa ogółem)	max	-3,2%	-3,6%	-8,2%

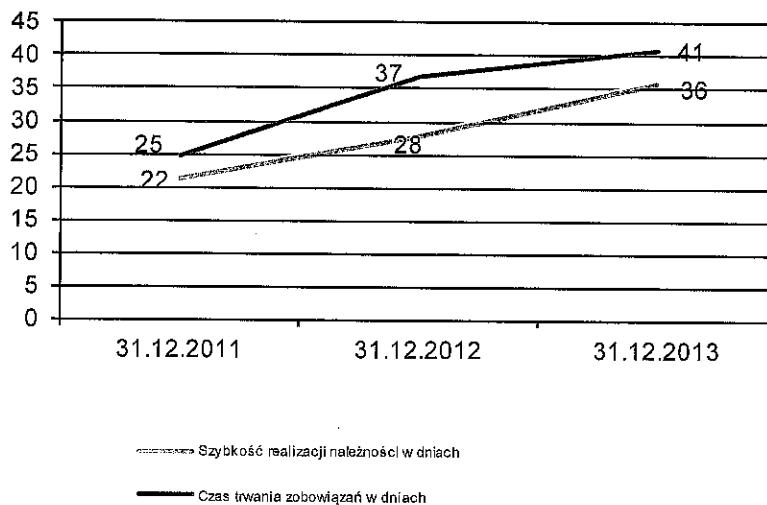
W badanym roku wskaźniki płynności uległy nieznacznej poprawie, jednak nadal odbiegają od wielkości powszechnie uznawanych za właściwe, co wskazuje na nieterminowe regulowanie bieżących zobowiązań. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przewyższają należności z tytułu dostaw i usług. Zakład nie posiada funduszu pracującego.

### Wskaźniki wykorzystania zasobów

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2013	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011
Wskaźnik obrotu aktywów (przychody ze sprzedaży/aktywa ogółem)	max	1,09	1,00	0,86
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych (przychody ze sprzedaży/rzeczowe aktywa trwałe)	max	1,35	1,22	0,99
Szybkość realizacji należności w dniach (średni stan należności z tytułu dostaw i usług/przychody netto ze sprzedaży x 365)	min	36	28	22
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	41	37	25
Szybkość obrotu zapasów w dniach (średni stan zapasów/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	6	6	7

Wskaźniki obrotu aktywów oraz rzeczowych aktywów trwałych uległy nieznacznej poprawie, co świadczy o wzroście przychodów wypracowywanych przez majątek jednostki.

W badanym roku czas realizacji należności wydłużył się o 8 dni, natomiast czas regulowania zobowiązań wydłużył się o 4 dni. W zakresie obrotu zapasami nie odnotowano istotnych zmian w stosunku do lat ubiegłych.



Na podstawie zbadanych ksiąg rachunkowych oraz przeprowadzonej analizy finansowej zwracamy uwagę, 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, o czym jednostka poinformowała 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 rachunkach bankowych i zadłużenie z tytułu zaciągniętego kredytu potwierdziły banki. Gotówkę w kasie objęto spisem z natury. Inwentaryzację stanu należności z tytułu dostaw i usług przeprowadzono na dzień 31.12.2013r. Zapasy zostały zinwentaryzowane w ostatnim kwartale roku badanego. W badanym roku miała miejsce inwentaryzacja 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 obserwował spis z natury środków trwałych.



### 3. Kompletność, rzetelność i prawidłowość poszczególnych składników aktywów

**3.1. Aktywa trwałe** **28.671.991,65 zł**

**3.1.1. Wartości niematerialne i prawne** **22.331,15 zł**

obejmują oprogramowanie komputerowe.

W badanym roku dokonano zakupu oprogramowania o łącznej wartości początkowej 2.798,73 zł. Rozchodu wartości niematerialnych i prawnych nie stwierdzono.

Umorzenie roczne odniesione w koszty amortyzacji wyniosło 134.758,74 zł.

Pozycja realna.

**3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe** **28.649.660,50 zł**

stanowią:

- grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	103.259,50 zł
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23.799.467,51 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	1.495.150,96 zł
- środki transportu	499.581,16 zł
- inne środki trwałe	2.323.616,97 zł
- środki trwałe w budowie	428.584,40 zł

W badanym roku zwiększono wartość brutto środków trwałych o kwotę 1.181.515,52 zł, natomiast w wyniku likwidacji i sprzedaży zmniejszono wartość początkową środków trwałych o kwotę 329.639,32 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 2.338.554,12 zł.

Realność i wycena rzeczowych aktywów trwałych nie budzi zastrzeżeń.

Pozycja realna.

**3.2. Aktywa obrotowe** **6.824.167,65 zł**

**3.2.1. Zapasy** **670.626,01 zł**

stanowią materiały.

Materiały zostały zinwentaryzowane i prawidłowo wycenione na dzień bilansowy.

Pozycja prawidłowa.

**3.2.2. Należności krótkoterminowe 4.629.048,00 zł**

obejmują:

- należności od jednostek pozostałych z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy 4.055.578,31 zł
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń 2.074,26 zł
- inne należności 38.099,29 zł
- dochodzone na drodze sądowej 533.296,14 zł

Wykazana wartość należności uwzględnia zasadniczo dokonane odpisy aktualizujące w kwocie 2.996.856,18 zł. Do dnia 25.04.2014r. należności z tytułu dostaw i usług zostały zapłacone w 48%. Należności dochodzone na drodze sądowej obejmują należności od Narodowy Fundusz Zdrowia. Zdaniem jednostki są przesłanki pozytywnego zakończenia sporu, stąd odpis aktualizujący obejmuje jedynie połowę w/w należności.

Pozycja realna.

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 1.018.429,69 zł**

obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Pozycja prawidłowa.

**3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 506.063,95 zł**

stanowią koszty dotyczące roku 2014 poniesione w okresie badanym.

Pozycja prawidłowa.

#### 4. Kompletność, rzetelność i prawidłowość poszczególnych składników pasywów

##### 4.1. Fundusz własny 21.420.042,38 zł

obejmuje:

- fundusz założycielski	32.036.953,00 zł
- stratę z lat ubiegłych	(-) 9.834.698,86 zł
- stratę netto	(-) 782.211,76 zł

Fundusz założycielski w 2013 roku nie uległ zmianie. Nie pokryta strata z lat ubiegłych zwiększyła się o stratę roku 2012.

Strata netto została ustalona w prawidłowej wysokości po dokonaniu rozliczenia wszystkich sald wynikowych oraz ustaleniu obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego brutto.

Pozycja realna.

##### 4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 14.076.116,92 zł

##### 4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 1.338.946,00 zł

stanowią rezerwy na świadczenia pracownicze.

Pozycja prawidłowa.

##### 4.2.2. Zobowiązania długoterminowe 591.112,05 zł

obejmują:

- kredyty i pożyczki	416.580,00 zł
- zobowiązanie z tytułu zakupu środków trwałych	174.532,05 zł

Pozycja prawidłowa.

##### 4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 7.947.580,27 zł

obejmują zobowiązania z tytułu:

- kredytów i pożyczek	1.000.080,00 zł
- dostaw i usług od jednostek pozostałych o okresie wymagalności do 12 miesięcy	4.190.759,41 zł
- podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	697.175,36 zł
z tego:	
• składki ZUS	595.920,37 zł

• podatek dochodowy od osób fizycznych	96.609,00 zł
• podatek od towarów i usług VAT	4.596,99 zł
• podatek dochodowy od osób prawnych	49,00 zł
- wynagrodzeń	1.097.995,15 zł
- inne	895.949,21 zł
- fundusze specjalne	65.621,14 zł

Do dnia 30.04.2014r. uregulowano 60% zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Kredyt bankowy został potwierdzony. Na koniec roku nie stwierdzono przeterminowanych zobowiązań publiczno - prawnych. Zobowiązania wobec pracowników zostały zapłacone w styczniu 2014r. Inne zobowiązania obejmują w szczególności zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych w wysokości 347.745,89 zł oraz zobowiązania z tytułu zawartych polis ubezpieczeniowych w kwocie 541.016,59 zł.

Jednostka naliczyła na dzień bilansowy odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.

Stan funduszy specjalnych w całości dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń

Socjalnych, którego utworzenie oraz celowość wydatków nie nasuwają uwag.

Pozycja prawidłowa.

#### **4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 4.198.478,60 zł**

stanowi równowartość środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

Pozycja prawidłowa.

### **5. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności jednostki**

#### **5.1. Przychody i zyski**

Przychody i zyski zostały kompletnie wykazane w rachunku zysków i strat.

##### **5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 38.660.387,56 zł**

obejmują:

- przychody ze sprzedaży produktów	38.547.742,43 zł
- zmianę stanu produktów	112.645,13 zł

**5.1.2. Pozostałe przychody operacyjne** **1.568.419,49 zł**

stanowią głównie:

- równowartość amortyzacji środków trwałych dofinansowanych z dotacji 1.118.923,34 zł
- zrefundowane koszty wynagrodzeń osób niepełnosprawnych 210.699,38 zł

**5.1.3. Przychody finansowe** **92.063,90 zł**

obejmują przede wszystkim umorzone odsetki 65.682,94 zł

**5.2. Koszty i straty**

Koszty zostały zaprezentowane kompletnie i prawidłowo w rachunku zysków i strat zgodnie z rozwiązaniem przyjętym w polityce rachunkowości, wg wariantu porównawczego.

**5.2.1. Koszty działalności operacyjnej** **39.516.688,73 zł**

obejmują:

- amortyzację 2.473.312,86 zł
- zużycie materiałów i energii 7.421.820,31 zł
- usługi obce 12.803.786,39 zł
- podatki i opłaty 55.914,80 zł
- wynagrodzenia 13.505.219,42 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 2.770.072,52 zł
- pozostałe koszty rodzajowe 486.562,43 zł

**5.2.2. Pozostałe koszty operacyjne** **1.337.614,69 zł**

stanowią głównie odpisy aktualizujące wartość należności 1.298.449,26 zł

**5.2.3. Koszty finansowe** **245.114,29 zł**

obejmują w szczególności:

- odsetki umowne od zobowiązań wobec dostawców 199.572,48 zł
- odsetki od otrzymanych kredytów i pożyczek 38.285,49 zł

**6. Strata brutto wyraża się kwotą**

**778.546,76 zł**

**7. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego brutto**

Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jednostkę obejmuje zwolnienie przedmiotowe z podatku dochodowego od osób prawnych. Sposób ustalenia podstawy opodatkowania został przedstawiony w informacji dodatkowej. Zmiana stanu aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie występuje. Obciążenie wyniku brutto za 2013 rok z tytułu podatku dochodowego w zakresie wydatków nie przeznaczonych na cele statutowe wynosi 3.665,00 zł.

**8. Prawdliwość i rzetelność pozostałych części sprawozdania finansowego**

**8.1.** Stwierdza się zgodność danych zawartych we wprowadzeniu do sprawozdania oraz informacjach dodatkowych i objaśnieniach w powiązaniu z badanym sprawozdaniem. Powyższe informacje dodatkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości zawierają w szczególności:

- przyjęte zasady rachunkowości,
- metody wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego,
- podstawowe informacje o pracownikach i organach jednostki,
- możliwość kontynuacji działalności.

**8.2.** Rachunek przepływów pieniężnych jest zgodny i powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi. W badanym roku nastąpiło zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 526.085,27 zł.

Przepływy pieniężne wygenerowały:

- |                            |                     |
|----------------------------|---------------------|
| - działalność operacyjna   | (-) 1.231.572,42 zł |
| - działalność inwestycyjna | (-) 779.553,90 zł   |
| - działalność finansowa    | 1.485.041,05 zł     |

**8.3.** Zestawienie zmian w funduszu własnym jest zgodne i powiązane z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

## 9. Badanie zagadnień szczególnych

9.1. Biegły rewident nie stwierdził i nie został poinformowany o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

9.2. Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki. Nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

## D. USTALENIA KOŃCOWE

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną. Podsumowanie wyników badania znajduje się w sporządzonej „Opinii niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego”. Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

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 5 maja 2014r.

**Uchwała Nr 254/SOZK/2014**  
**Zarządu Powiatu Nowotomyskiego**  
**z dnia 24 czerwca 2014 r.**

w sprawie **zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej imienia doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu za rok 2013 oraz decyzji Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu dotyczącej pokrycia straty.**

Na podstawie art. 121 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013r., poz. 217 ze zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.) oraz § 68 ust.4 Statutu Powiatu Nowotomyskiego uchwalonego uchwałą Nr XIX/150/2012 Rady Powiatu Nowotomyskiego z dnia 19 grudnia 2012r., w związku z pozytywną opinią Rady Społecznej przy Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej imienia doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu, Zarząd Powiatu uchwała co następuje:

**§ 1.**

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe z dnia 5 maja 2014r. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej imienia doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu za rok 2013 stanowiące załącznik do uchwały, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 35.496.159,30 zł,
- rachunek zysków i strat wykazujący stratę w kwocie netto 782.211,76 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 782.211,76 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 526.085,27 zł,
- informacja dodatkowa.

**§ 2.**

Zatwierdza się decyzję Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu o pokryciu straty bilansowej za rok obrotowy 2013 w kwocie netto 782.211,76 zł pokryć zyskiem z lat następujących.

**§ 3.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu

*mgr Andrzej Wilkoński*

**STAROSTWO POWIATOWE**  
w Nowym Tomyślu  
ul. Poznańska 33  
64-300 NOWY TOMYŚL  
tel. (0-61) 4426700  
Za zgodność kserokopii z  
oryginałem

Nowy Tomyśl, dnia **25 CZE. 2014**

**KIEROWNIK**  
Wydziału Spraw Obywatelskich  
i Zarządzania Kasyzycowego

*mgr Ewa Bąbelek*

1. Tomasz Szulc
2. Rafał Mroczkiewicz
3. Edwin Pigla
4. Ireneusz Skorupa

*[Signature]*  
.....  
*[Signature]*  
.....  
*[Signature]*  
.....  
*[Signature]*  
.....



RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2013 r.

Trasa	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk (strata netto)</b>	-782 211,76	-838 024,33
<b>II. Korekty razem</b>	-449 360,66	987 430,75
1. Amortyzacja	2 473 312,88	2 743 639,02
2. Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	38 285,49	127 284,91
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 958,22	-357,55
5. Zmiana stanu rezerw	-133 556,00	260 694,00
6. Zmiana stanu zapasów	-32 735,88	11 113,84
7. Zmiana stanu należności	-912 134,79	-1 602 948,30
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-781 429,73	1 010 923,85
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 087 144,39	1 768 571,61
10. Inne korekty	0,00	-3 429 490,43
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>-1 231 572,42</b>	<b>149 406,42</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>3 958,22</b>	<b>25 708,07</b>
1. Zbycie wartości niematerial. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 958,22	25 708,07
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych	0,00	
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	
- odsetki	0,00	
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	
<b>II. Wydatki</b>	<b>-783 512,12</b>	<b>-1 477 494,42</b>
1. Nabycie wartości niematerial. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-783 512,12	-1 477 494,42
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-779 553,90</b>	<b>-1 451 786,35</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>2 815 000,00</b>	<b>3 500 144,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	
2. Kredyty i pożyczki	2 500 000,00	1 000 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Inne wpływy finansowe	315 000,00	2 500 144,00
<b>Wydatki</b>	<b>-1 329 958,95</b>	<b>-1 680 099,38</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-1 291 673,46	-1 562 814,47
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	
8. Odsetki	-38 285,49	-127 284,91
9. Inne wydatki finansowe	0,00	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>1 485 041,05</b>	<b>1 810 044,62</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A, II+III, I+II+III)</b>	<b>-528 085,27</b>	<b>507 664,69</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-528 085,27</b>	<b>507 664,69</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 644 514,96</b>	<b>1 036 850,27</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>1 016 429,69</b>	<b>1 544 514,96</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	47 445,14	108 884,98

Sporządzono Nowy Tomyśl dnia

**Główny Księgowy**

*mgr Beata Wołaniń*

31.03.2014r

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
imienia doktora Kazimierza Hołogi  
w Nowym Tomyślu  
*mgr Janusz Nowak*