

ZESPÓŁ BIEGLYCH REWIDENTÓW „SPEC” SPÓŁKA Z O. O.
16-400 Suwałki, ul. Sejneńska 51
Tel. (87) 566-69-30 adres e – mail: spec@poczta.onet.pl www.spec.suwalki.pl

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres

od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku

**Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Przasnyszu**

Suwałki, marzec 2015 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Rady Powiatu Przasnyskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu** z siedzibą w **06-300 Przasnysz, ul. Sadowa 9**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 rok, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **67 942 805,16 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości: **743 374,17 zł**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **462 366,86 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(315 009,85) zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor SPZZOZ w Przasnyszu.

Dyrektor SPZZOZ w Przasnyszu oraz członkowie organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2013 roku, 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,
- 3) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 rok, poz. 217).

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 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku,
- 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 SPZZOZ w Przasnyszu.

BIEGŁY REWIDENT
Irena Kisiielewska
Nr ew. 10702

Irena Kisiielewska, nr 10702

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

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Zespół Biegłych Rewidentów "SPEC" sp. z o.o., nr 686

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

16-400 Suwałki, ul. Sejneńska 51/301

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zespół Biegłych Rewidentów "SPEC"
Spółka z o.o.
ul. Sejneńska 51/301
16-400 Suwałki
Zamówienie do badania
sprawozdania finansowego
nr 686

**PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT**
Irena Kisiielewska
Nr ew. 10702

Suwałki, dnia 17 marca 2015 roku

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w 06-300 Przasnysz, ul. Sadowa 9
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014**

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu zatwierdzonego w dniu 15.12.2011 roku przez Radę Powiatu Przasnyskiego oraz:

- aneksu z dnia 22.06.2012 roku dotyczącej zmiany par. 1 statutu,
- aneksu z dnia 29.04.2013 roku dotyczącej zmiany w par. 15 i w par. 19.

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS Nr 0000137844 z dnia 19.02.2015 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla m. St. Warszawy XIV Wydział Gospodarczy,
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP: 761 13 33 881 nadany w dniu 06.01.1999 roku przez Urząd Skarbowy w Przasnyszu,
- c) numer identyfikacyjny Regon 0003022480 nadany w dniu 18.05.2005 roku przez Urząd Statystyczny w Warszawie,
- d) Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu jest wpisany w rejestrze podmiotów działalności leczniczej prowadzonym przez Wojewodę Mazowieckiego pod numerem księgi 000000007131.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

- udzielanie wszelkich świadczeń zdrowotnych,
- działania profilaktyczne,
- promocja zdrowia, szczepienia ochronne.

4. Jednostką kieruje Dyrektor powołany przez organ założycielski, tj. Radę Powiatu Przasnyskiego. Funkcję Dyrektora pełni lekarz Pan Jerzy Sadowski od 01.07.1979 roku.

5. Głównym księgowym jednostki jest Pani Jolanta Pszczółkowska od dnia 01.07.2010 roku.

6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2014 roku	Stan na dzień bilansowy 2013 roku
Fundusz własny	2 351 292,67	1 888 925,81
Fundusz podstawowy	11 159 880,02	11 159 880,02
Strata z lat ubiegłych	(9 551 961,52)	(10 314 127,90)
Zysk netto	743 374,17	1 043 173,69

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 502 osoby, a w roku poprzednim 521 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr L/414/2014 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 30.10.2014 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Zespół Biegłych Rewidentów "SPEC" sp. z o.o. z siedzibą w Suwałkach, ul. Sejneńska 51/301 wpisany pod numerem 686 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 34/2014 z dnia 07.11.2014 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 01.12.2014 roku do 02.12.2014 roku (inwentaryzacja i badanie wstępne) oraz od 05.03.2015 roku do 17.03.2015 roku (badanie właściwe).
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Irena Kisielewska (nr rej. 10702) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649 z 2009 roku, z późn. zm).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Zespół Biegłych Rewidentów „SPEC” w Suwałkach, ul. Sejneńska 51/301 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Przasnyskiego Uchwałą Nr XLV/373/2014 w dniu 16.05.2014 roku.

Zysk bilansowy za rok poprzedni, przeznaczono na pokrycie straty z lat ubiegłych.
12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – XIV Wydział Gospodarczy dla m.st. Warszawy w dniu 23.05.2014 roku,
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 roku złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 23.05.2014 roku.Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 21.05.2014 roku w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez Dyrektora SPZZOZ w Przasnyszu i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2014 roku z sumą aktywów i pasywów 67 942 805,16 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy zysk netto 743 374,17 zł

- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

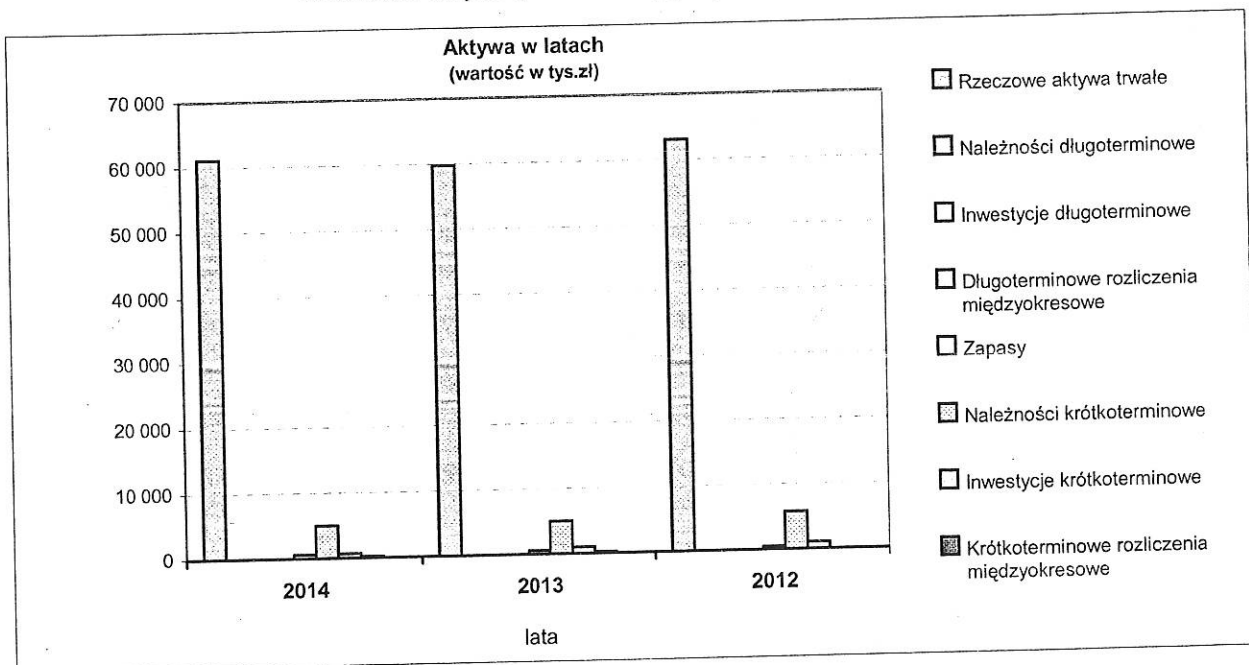
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012		2014/2013		2014/2012		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	61 403,3	90,4	60 286,3	89,9	63 891,1	89,8	1 116,9	101,9	(2 487,9)	96,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	211,5	0,3	519,3	0,8	878,7	1,2	(307,8)	40,7	(667,3)	24,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	61 191,8	90,1	59 767,1	89,1	63 012,4	88,6	1 424,7	102,4	(1 820,6)	97,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	6 539,5	9,6	6 761,1	10,1	7 218,7	10,2	(221,6)	96,7	(679,1)	90,6
I.	Zapasy	588,0	0,9	543,6	0,8	465,3	0,7	44,4	108,2	122,7	126,4
II.	Należności krótkoterminowe	5 019,1	7,4	4 981,6	7,4	5 733,8	8,1	37,5	100,8	(714,7)	87,5
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	665,5	1,0	980,5	1,5	1 019,5	1,4	(315,0)	67,9	(354,1)	65,3
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	266,9	0,4	255,4	0,4			11,6	104,5	266,9	
	Aktywa razem	67 942,8	100,0	67 047,4	100,0	71 109,8	100,0	895,4	101,3	(3 167,0)	95,5

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

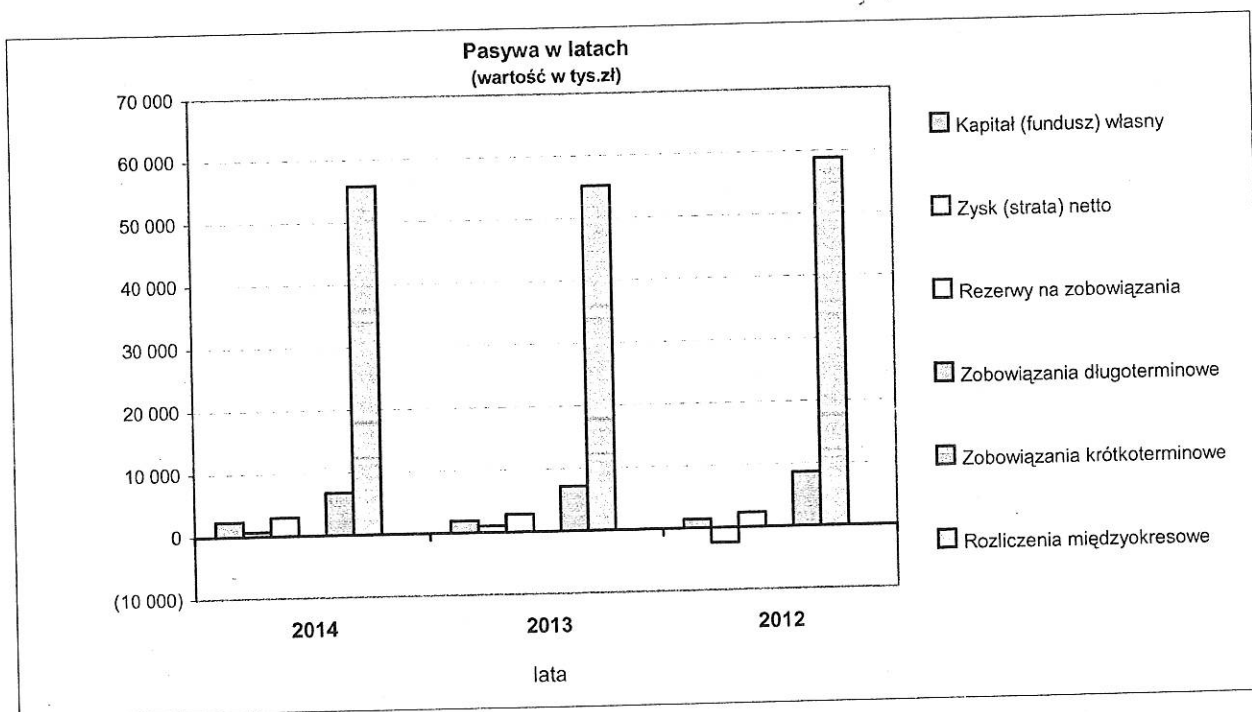


[Signature]

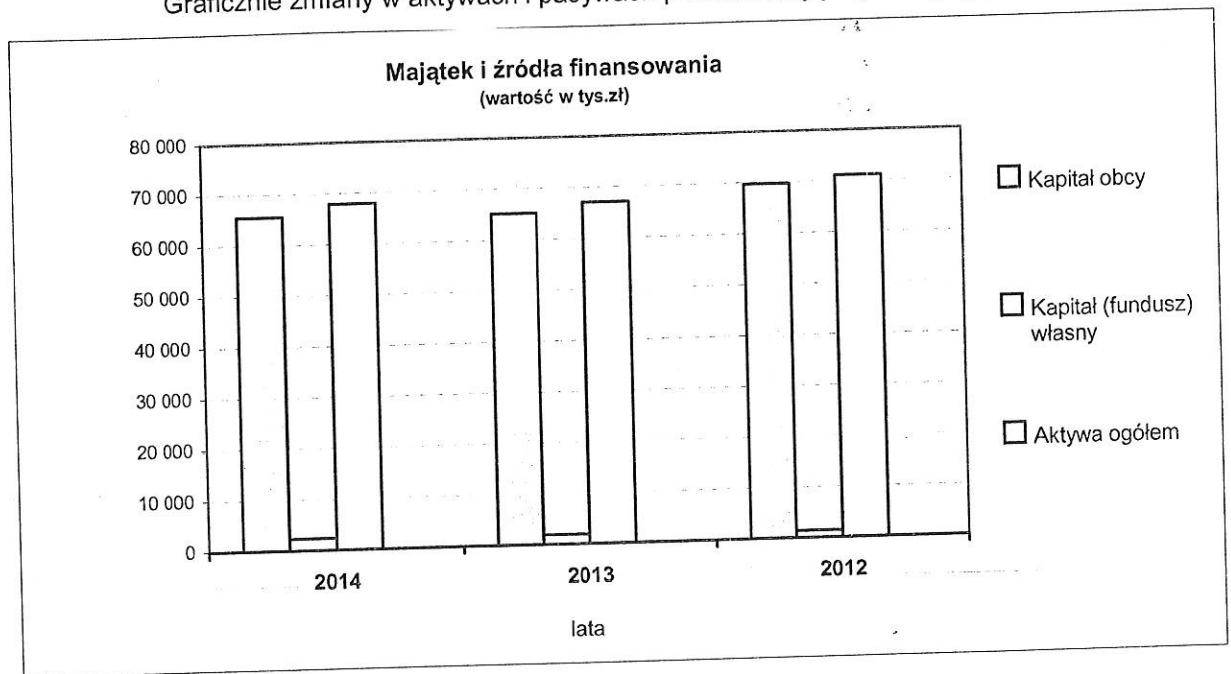
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 351,3	3,5	1 888,9	2,8	1 418,6	2,0	462,4	124,5	932,7	165,8
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 159,9	16,4	11 159,9	16,6	11 159,9	15,7		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(9 552,0)	(14,1)	(10 314,1)	(15,4)	(7 362,6)	(10,4)	762,2	92,6	(2 189,4)	129,7
VIII.	Zysk (strata) netto	743,4	1,1	1 043,2	1,6	(2 378,7)	(3,3)	(299,8)	71,3	3 122,1	(31,3)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	65 591,5	96,5	65 158,5	97,2	69 691,2	98,0	433,0	100,7	(4 099,7)	94,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 014,3	4,4	2 854,8	4,3	2 318,4	3,3	159,5	105,6	695,9	130,0
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 795,7	10,0	7 159,3	10,7	8 588,1	12,1	(363,6)	94,9	(1 792,4)	79,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	55 781,6	82,1	55 144,5	82,2	58 784,8	82,7	637,1	101,2	(3 003,2)	94,9
	Pasywa razem	67 942,8	100,0	67 047,4	100,0	71 109,8	100,0	895,4	101,3	(3 167,0)	95,5

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 90,4% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 90,1% aktywów ogółem,
- jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 1 820,6 tys. zł.
Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 54% ich wartości początkowej. Na budowę, modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014 roku wydatkowano 4 900,3 tys. zł,
- wartości niematerialne prawne zmniejszyły się prawie dwukrotnie w stosunku do roku ubiegłego (wzrost umorzenia),
- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 221,6 tys. zł (96,7% do roku 2013), który obejmuje głównie:
 - niewielki wzrost należności krótkoterminowych o 0,8% w stosunku do roku ubiegłego),
 - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 roku o 315 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej,
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 0,7% do 0,9%,
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 932,7 tys. zł (165,8 %). W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 3,5% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa niekorzystnie na stabilność finansową badanej jednostki,
- kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat,

- g) zobowiązania krótkoterminowe spadły o 5,1% w stosunku do roku 2013 i o 20,9 % w stosunku do roku 2012, co świadczy o poprawie sytuacji płatniczej jednostki,
- h) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 3,3% do 4,4% i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

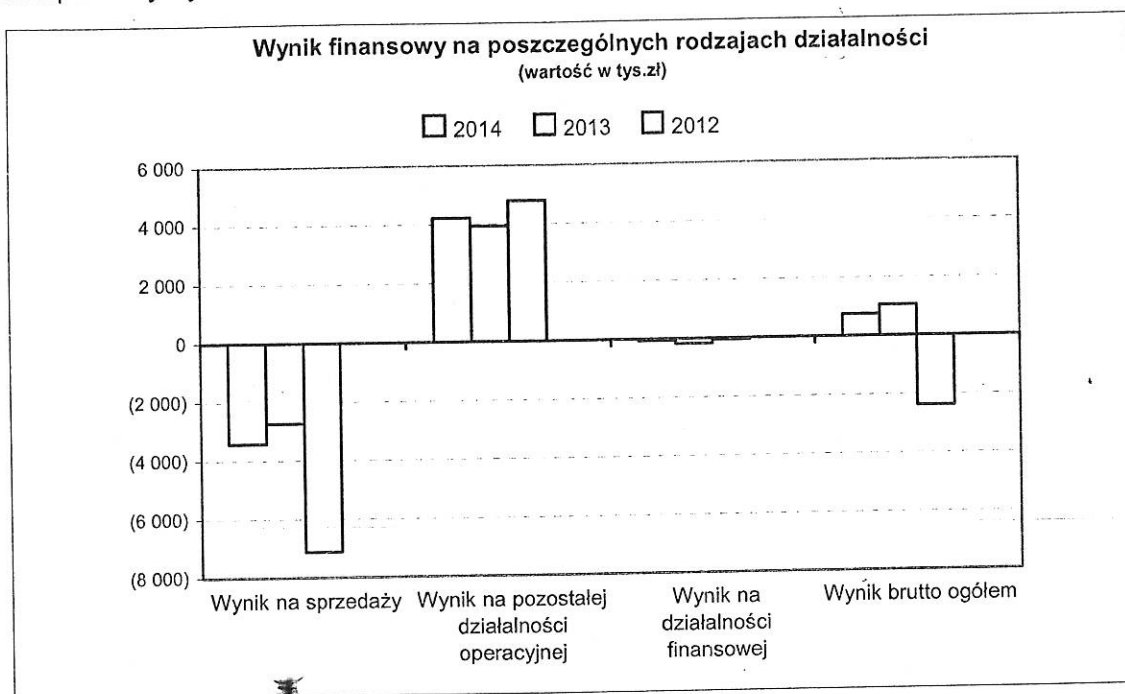
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł		tys. zł	
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	44 881,6	91,2	44 706,8	91,7	43 897,4	90,1	174,7	100,4	984,1	102,2
2.	Koszt własny sprzedaży	48 298,3	99,6	47 436,0	99,5	51 021,5	99,8	862,4	101,8	(2 723,2)	94,7
3.	Wynik na sprzedaży	(3 416,8)		(2 729,1)		(7 124,1)		(687,6)	125,2	3 707,4	48,0
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	4 289,9	8,7	4 002,5	8,2	4 826,2	9,9	-287,4	107,2	(536,3)	88,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	69,3	0,1	59,3	0,1	26,4	0,1	10,0	116,8	43,0	262,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	4 220,6		3 943,2		4 799,9		277,4	107,0	(579,3)	87,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	803,8		1 214,0		(2 324,3)		(410,2)	66,2	3 128,1	(34,6)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	51,7	0,1	28,1	0,1	22,0	0,0	23,6	183,8	29,8	235,7
2.	Koszty finansowe	112,2	0,2	199,0	0,4	76,4	0,1	(86,8)	56,4	35,8	146,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(60,5)		(170,9)		(54,5)		110,4	35,4	(6,0)	111,0
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	743,4		1 043,2		(2 378,7)		(299,8)	71,3	3 122,1	(31,3)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	743,4		1 043,2		(2 378,7)		(299,8)	71,3	3 122,1	(31,3)
Przychody ogółem											
		49 223,2	100,0	48 737,5	100,0	48 745,6	100,0	485,7	101,0	477,6	101,0
Koszty ogółem											
		48 479,8	100,0	47 694,3	100,0	51 124,3	100,0	785,5	101,6	(2 644,5)	94,8

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 743,4 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 1,1%,
- przychodów ogółem 1,5%.

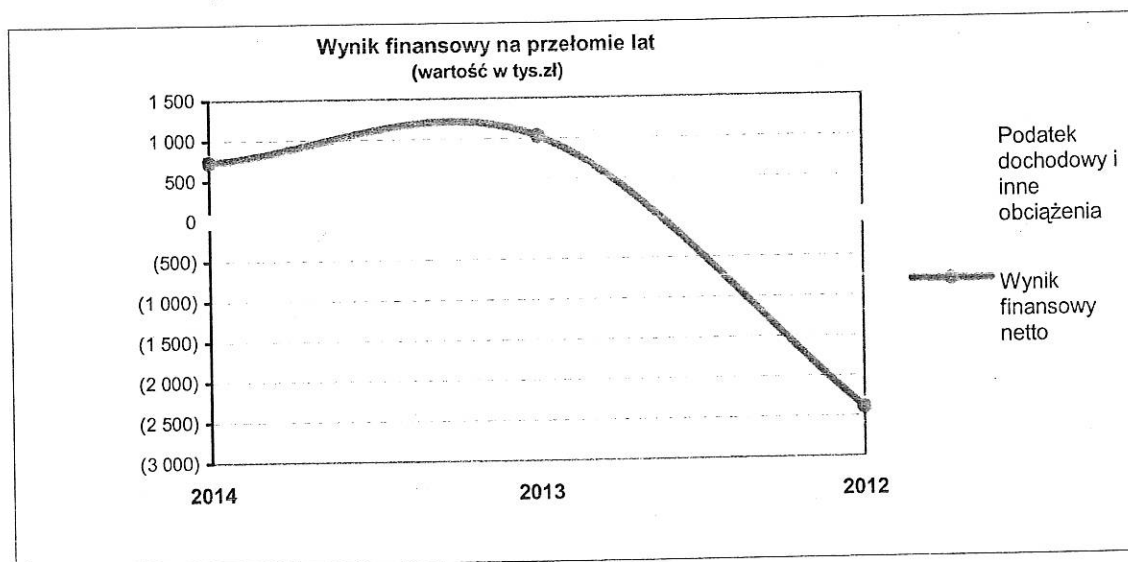
Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 25,2% w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 7,2%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 16,8%.

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła poniosła stratę w wysokości 60 451,01 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie niższym od ubiegłorocznego o 28,7%.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	1,09%	1,56%	-3,35%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	1,50%	2,15%	-4,85%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	31,62%	55,23%	-167,69%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	1,22%	1,80%	-3,26%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Zarówno wskaźnik rentowności majątku jak i wskaźnik rentowności netto sprzedaży kształtują się poniżej wymaganych poziomów. Na uwagę zasługuje jednak zmiana tych wskaźników w stosunku do roku 2012.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku poprzedniego, co oznacza wzrost kosztów w stosunku do przychodów.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik ten, pomimo spadku w stosunku do 2013 roku ukształtował się w 2014 roku na poziomie 31,62%, a spadek nie jest istotnie niekorzystnym zjawiskiem, gdyż jego źródło leży w kwotowym wzroście kapitałów własnych.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,56	0,58	0,55
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,49	0,51	0,51
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,06	0,08	0,08
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tytułu dostaw i usług</u> zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1,0	krotność	1,56	1,51	1,35

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań (potwierdzeniem są odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań). Jednakże wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	5	4	4
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	34	37	40
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	22	26	22
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,66	0,66	0,62

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach skrócił się z 40 dni w 2012 roku i 37 dni w 2013 roku oraz do 34 dni w roku 2014, co jest zjawiskiem korzystnym. Ma to związek z poprawą płynności jednostki. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań. Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,66 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 66 groszy przychodów. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki. Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2014 roku przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się o 1 dzień. Zmiana powyższa nie ma wpływu na płynność jednostki.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	91,68%	91,85%	90,66%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	178,08%	172,65%	182,69%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	3,58%	2,90%	2,04%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	2 351,3	1 888,9	1 418,6

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje trudności sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej jednostki.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	5 025,2	5 083,8	2 188,2
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przepływy pieniężne z działalności operacyjnej}}$	-	zł/zł	0,16	1,39	(5,39)
Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych $\frac{\text{amortyzacja roczna} \times 100}{\text{przepływy pieniężne z działalności operacyjnej}}$	wskaźnik niski	procent	93,38%	538,82%	1033,92%
Wskaźnik spłacalności zobowiązań $\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{przepływy pieniężne z działalności operacyjnej}}$	poniżej 1,0	zł/zł	14,30	86,89	157,78
Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansu $\frac{\text{przepływy pieniężne z działalności operacyjnej}}{\text{średnioroczne zobowiązania ogółem}}$	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	0,07	0,01	0,01

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. A rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na rzeczywistą siłę dochodową jednostki. Wskaźnik spłacalności zobowiązań poniżej 1,0 potwierdza, że przy danych za rok obrotowy przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej – jednostka jest w stanie spłacić zobowiązania w okresie mniejszym od 1 roku. Odwrotnością tego wskaźnika jest wskaźnik poziomu gotówkowej spłacalności zobowiązań z przepływów pieniężnych na dzień bilansu.

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

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

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 roku. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 20.10.2014 roku. Zarządzeniem nr 15/2014 Dyrektora SPZZOZ w Przasnyszu.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego SIMPLE.ERP wersja 6.00C.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

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

- a) jednostka przechowuje zbiory na serwerze. Wydruki papierowe wykonywane są po zakończeniu miesiąca. Kopie bezpieczeństwa tworzone są na koniec każdego dnia roboczego. Ponadto na serwerze tworzona jest kopia zapasowa, zgodnie z przyjętymi wewnętrznymi zasadami uregulowanymi w Polityce Rachunkowości.
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2014 roku:
 - środki pieniężne w kasie
 - środki trwałe, w tym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
 - zapasy,
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014 roku:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - środki na rachunkach bankowych,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2014 roku:
 - grunty,
 - należności spornych i wątpliwych,
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych należności z tytułów publiczno – prawnych,
 - fundusze specjalne,
 - rozliczenia międzyokresowe,
 - kapitały własne.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w dwu placówkach jednostki w dniach 27.11.2014 i 22.12.2014 roku i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

61 403 265,37 zł

3.1. Aktywa trwałe

Stanowią one 90,37% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

211 474,95 zł

Stanowią one 0,31% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia	0,00	0,00	1 999 015,41	1 999 015,41
Zwiększenia	0,00	0,00	84 928,98	84 928,98
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	2 083 944,39	2 083 944,39
Umorzenie				
Bilans otwarcia	0,00	0,00	1 479 749,22	1 479 749,22
Zwiększenia	0,00	0,00	392 720,22	392 720,22
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	1 872 469,44	1 872 469,44
Wartość netto na BO	0,00	0,00	519 266,19	519 266,19
Wartość netto na BZ	0,00	0,00	211 474,95	211 474,95

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- amortyzacja w kwocie 359 866,17 zł jest nkup,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

61 191 790,42 zł

Stanowią one 90,06% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	748 702,50	78 492 438,57	13 210 660,36	849 991,69	35 408 888,08	128 710 681,20
Zwiększenia	0,00	1 969 909,82	2 112 051,09	0,00	1 396 335,31	5 478 296,22
Zmniejszenia	0,00	0,00	478 112,93	0,00	182 248,41	660 361,34
Bilans zamknięcia	748 702,50	80 462 348,39	14 844 598,52	849 991,69	36 622 974,98	133 528 616,08
Umorzenie						
Bilans otwarcia	0,00	22 359 119,17	12 527 428,95	424 033,53	33 856 372,30	69 166 953,95
Zwiększenia	0,00	2 118 733,05	660 089,24	119 218,83	991 042,88	3 889 084,00
Zmniejszenia	0,00	1 977,61	475 732,87	0,00	182 248,41	659 958,89
Bilans zamknięcia	0,00	24 475 874,61	12 711 785,32	543 252,36	34 665 166,77	72 396 079,06
Wartość netto na BO	748 702,50	56 133 319,40	683 231,41	425 958,16	1 552 515,78	59 543 727,25
Wartość netto na BZ	748 702,50	55 986 473,78	2 132 813,20	306 739,33	1 957 808,21	61 132 537,02

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	223 327,40	5 248 290,38	5 412 364,38	59 253,40
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- środki trwałe były w 2014 roku objęte spisem z natury i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 54,22%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi

- 4 281 804,22 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 3 905 973,75 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

6 539 539,79 zł

Stanowią 9,63% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

587 992,43 zł

Stanowią one bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	587 992,43	0,00	587 992,43
Razem	587 992,43	0,00	587 992,43

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

5 019 140,93 zł

Stanowią 7,39% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	4 277 869,62	(28 326,54)	4 249 543,22
Należności z tyt. podatków i ZUS	0,00	0,00	0,00
Inne należności	769 597,71	0,00	769 597,71
Razem	5 047 467,47	(28 326,54)	5 019 140,93

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności zapłacone do 28 lutego 2015 roku w 98%.

Inne należności krótkoterminowe obejmują należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS. Spłaty są zgodne z zawartymi umowami.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

665 465,18 zł

Stanowią 0,98% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy 2014 roku
Krótkoterminowe aktywa finansowe		665 465,18
-	w jednostkach powiązanych	0,00
-	w pozostałych jednostkach	0,00
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	665 465,18
Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00
Razem		665 465,18

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

266 941,25 zł

Stanowią 0,39% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenie majątku	241 418,75
-	licencja SIMLE	25 522,50
Razem		266 941,25

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor). W rozliczeniach tych kwota **+11 576,60 zł** (BZ 266 941,25 zł minus BO 255 941,25 zł) wpływa na zmianę stanu produktów w porównawczym RZiS.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

67 942 805,16 zł

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem

2 351 292,67 zł

Stanowią one 3,46% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz podstawowy 11 159 880,02 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor.

4.1.2. Strata z lat ubiegłych (9 551 961,52) zł

Nierozliczona strata z lat ubiegłych została zmniejszona o zysk netto za rok 2013 w kwocie 1 043 173,69 zł oraz powiększona o istotny błąd ujawniony po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2013 rok a polegający na wypłacie wyrównań za lata 2012 - 2013 dotyczące wynagrodzeń urlopowych i ekwiwalentów za używanie odzieży własnej w kwocie 281 007,31 zł.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 743 374,17 zł

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

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 65 591 512,49 zł

Stanowią one 96,54% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 3 014 286,11 zł

Stanowią 4,44% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 105 958,00	259 757,00	0,00	2 365 715,00
Pozostałe rezerwy	748 801,42	648 571,11	748 801,42	648 571,11
- Rezerwa na zobowiązania badanie SF	6 765,00	6 765,00	6 765,00	6 765,00
- Rezerwa na zobowiązania ZUS	742 036,42	641 806,11	742 036,42	641 806,11
Razem	2 354 759,42	908 328,11	748 801,42	3 014 286,11

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 2 365 715,00 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 648 571,11 zł dotyczą zobowiązań budżetowych (ZUS – 641806,11), które staną się wymagalne w I kwartale następnego roku oraz zobowiązania na badanie sprawozdania finansowego za 2014 roku, które nie zmieniło się.

Na zmianę stanu rezerw ma wpływ zmiana stanu rezerw pracowniczych, wykazująca

- 259 757,00 zł (BO 2 105 958,00 BZ 2 365 715,00).

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 6 795 665,69 zł

Stanowią 10,00% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2014 rok	Stan na dzień bilansowy 2013 rok
Zobowiązania krótkoterminowe	6 795 665,69	7 159 271,16
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	5 859 212,66	6 208 154,57
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 728 828,86	2 765 908,05
- do 12 miesięcy	2 728 828,86	2 765 908,05
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	991 788,13	911 582,88
h) z tytułu wynagrodzeń	1 148 851,44	1 250 734,18
i) inne zobowiązania	989 744,23	1 279 929,46
3. Fundusze specjalne	936 453,03	951 116,59

a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	2 486 189,48	0,00	2 486 189,48
- Rozrachunki z dostawcami zagr.	0,00	0,00	0,00
- Dostawy niefakturowane	242 639,38	0,00	242 639,38
Razem	2 728 828,86	0,00	2 728 828,86

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 11.03.2015 roku w 100%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

W odniesieniu do odsetek za zwłokę jednostki badanej w zapłacie wymagalnych zobowiązań (ustawa z 08.03.2013 roku Dz. U. z 2013 roku, poz. 403) stwierdzono, że zapłacono 79 516,38 zł odsetek od zobowiązań, pozostało do zapłaty 8 173,38 zł.

c) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2014 rok
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	347 569,00
- Podatek VAT	15 035,00
- Składki ZUS	603 062,13
- PFRON	26 122,00
Razem	991 788,13

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS - wszystkie zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2015 roku.

- c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2015 roku w kwocie zł 1 148 851,44 zł.
- d) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 989 744,23 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu zakupu środków trwałych, wpłaconych wadium oraz rozliczeń z pracownikami z tytułu delegacji i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 936 453,03 zł
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 55 781 560,69 zł

Stanowią one 82,10% bilansowej sumy pasywów.
Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące wartości niezamortyzowanych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych otrzymanymi dotacjami lub pochodzących z darowizn i rozliczanych równolegle z amortyzacją ww. Środków trwałych i Wartości niematerialnych i prawnych, właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 67 942 805,16 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.
Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 44 881 554,90 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów **45 120 522,95 zł**

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów **(248 180,40) zł**

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.1.3. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą **9 212,35 zł**

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych.

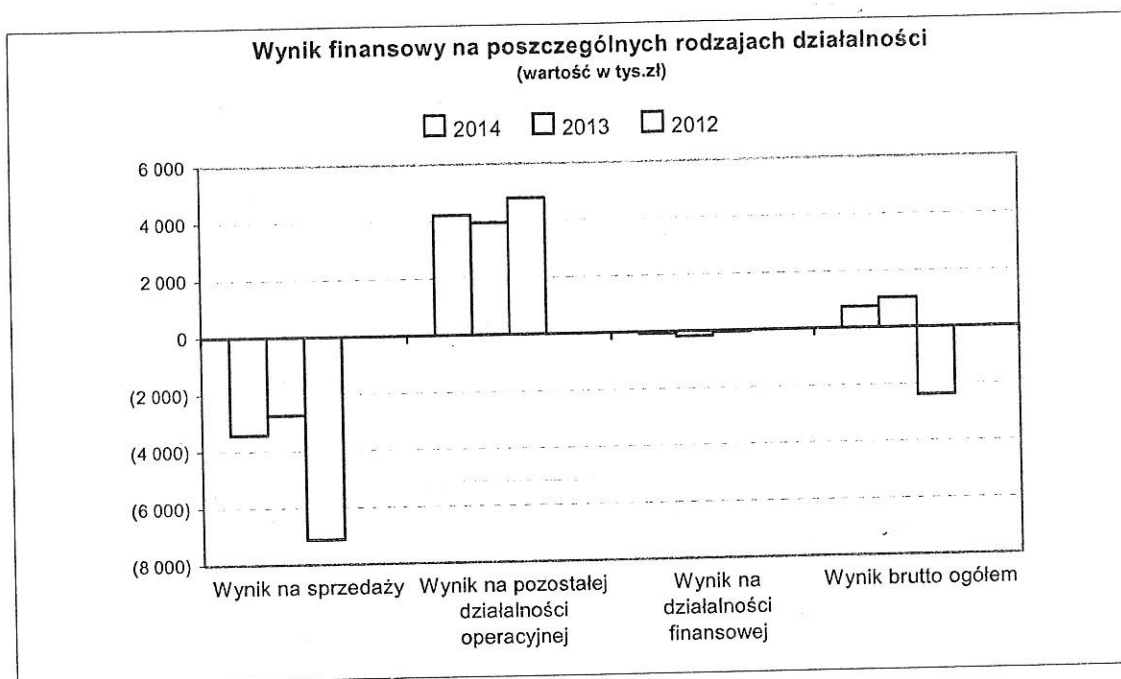
5.2. Koszty działalności operacyjnej **48 298 328,47 zł**

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

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	4 281 804,22	8,9
Zużycie materiałów i energii	6 293 951,30	13,0
Usługi obce	10 454 631,16	21,6
Podatki i opłaty	655 228,39	1,4
Wynagrodzenia	21 656 270,59	44,8
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 594 607,51	9,5
Pozostałe koszty rodzajowe	356 646,12	0,7
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 189,18	0,1
Razem	48 298 328,47	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

4 289 917,15 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	1 761,43
Inne przychody operacyjne	4 288 155,72
- odpis raty nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i WNIP proporcjonalnie do amortyzacji	3 898 974,35
- czynsze i dzierżawy środków trwałych	359 529,82
- darowizna środków obrotowych	9 390,66
- darowizna środków trwałych	7 999,00
- zwrot kosztów sądowych	1 746,77
- rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego	2 531,33
- otrzymane odszkodowania	2 933,06
- sprzedaż makulatury	848,75
- sprzedaż niepełnowartościowego sprzętu	1 460,00
- umorzone należności	764,37
- pozostałe przychody	1 977,61
Razem	4 289 917,15

OW

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

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

69 318,40 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 735,09
Inne koszty operacyjne	58 583,31
- koszty sądowe	33 532,00
- odszkodowanie dla pacjenta	10 000,00
- koszty pośrednie z roku 2013	5 531,17
- kary NFOZ, SANEPID	3 310,69
- różnice magazynowe	623,00
- leki przeterminowane	397,88
- pozostałe koszty	5 188,57
Razem	69 318,40

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memorialowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe

51 726,31 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
Odsetki	41 662,89
Inne	10 063,42
- odsetki umorzone	10 063,42
Razem	51 726,31

112 177,32 zł

5.6. Koszty finansowe

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	112 177,32
Strata ze zbycia inwestycji	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
Razem	112 177,32

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto 743 374,17 zł za rok obrotowy w rachunku zysków i strat wynosi kwotę 743 374,17 zł.

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 743 374,17 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	49 471 378,76
Przychody wyłączone z opodatkowania	3 918 274,96
- rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych	2 531,33
- naliczone odsetki od należności	7 008,85
- przychody z tytułu rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	3 898 974,35
- darowizna środków trwałych	7 999,00
- zwrócone inne wydatki z UE na promocję projektu	1 761,43
Przychody włączone do opodatkowania	4 382 075,69
- Przychody z tytułu podpisania umowy	1 637,34
- nieodpłatne używanie wyposażenia	8 795,40
- przychody z tytułu udostępnienia nieruchomości	4 593,77

-	dotacje otrzymane w 2014 roku na środki trwałe (dochód zwolniony z opod)	4 365 287,75
-	dotacje otrzymane w 2014 roku na promocję projekt (dochód zwolniony z opod)	1 761,43
Przychody podatkowe		49 935 179,49

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	48 728 004,59
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	5 483 340,56
- amortyzacja środków trwałych i WNIP NKUP	3 990 135,40
- odsetki budżetowe	9,31
- naliczone odsetki od zobowiązań	8 173,38
- odsetki do jednostki wdrażania programów UE	23 266,61
- odpis aktualizacyjny NKUP	10 735,09
- należności przedawnione	394,18
- rezerwa na przyszłe świadczenia pracownicze	259 757,00
- kary z NFOZ, SANEPID	3 310,69
- podatek VAT od udostępnienia lokalu	800,40
- PFRON	330 819,00
- koszty reprezentacji	16 061,04
- niewypłacone wynagrodzenia z umów zlecenia	36 469,59
- niezapłacone w roku badanym składki ZUS	643 932,94
- niewypłacone koszty delegacji	636,70
- nieodpłatne udostępnienie pomieszczenia	2 320,00
- zwrócone koszty promocji projektów z UE	4 894,80
- składki członkowskie	2 100,00
- koszty sądowe	33 532,00
- niezapłacone faktury z 2014 roku	115 992,43
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	1 236 109,52
- wypłacone w roku badanym wynagrodzenia z lat ubiegłych	281 007,31
- zapłacone składki ZUS z 2013 roku	635 530,04
- wypłacone w roku badanym koszty delegacji z 2013 roku	2 566,29
- wypłacone wynagrodzenia z umów zlecenia z 2013 roku	42 496,84
- zapłacone odsetki od zobowiązań, w roku ub. NKUP	69 285,20
- zapłacone faktury z roku ub (NKUP) w 2014	205 223,84
Koszty uzyskania przychodu	44 480 773,55

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	49 935 179,49
-	Koszty uzyskania przychodu	44 480 773,55
-	Dochód podatkowy	5 454 405,94
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(4 367 049,18)
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(394 058,01)
-	Dochód przeznaczony na cele statutowe (-)	(693 298,75)
-	Dochód do opodatkowania	0,00
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	0,00
-	Podstawa opodatkowania	0,00
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
-	Zysk brutto	743 374,17
-	Zysk netto	743 374,17

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2014 w wysokości 743 374,17 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7.Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	220 004,65
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(4 900 302,25)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	4 365 287,75
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(315 009,85)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(315 009,85)

Poza ogólną kwotą **(315 009,85) zł** przepływów pieniężnych w roku 2014 w skali jednostki - uwagę zwraca niska nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 220 004,65 zł.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego **462 366,86 zł**, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31 grudnia 2014 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora SPZZOP w dniu 17 marca 2015 roku.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 29 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 roku.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Irena Kisiełewska

nr rej 10702

BIEGŁY REWIDENT

Irena Kisiełewska

Nr ew 10702

Nazwa i numer podmiotu

uprawnionego oraz podpis osoby

reprezentującej podmiot

Zespół Biegłych Rewidentów "SPEC"

Spółka z o.o.

16-400 Suwałki, ul. Sejneńska 51/001

Podmiot uprawniony do badania

finansowego (numeracja)

nr 686

BIEGŁY REWIDENT

Irena Kisiełewska

Nr ew 10702

Suwałki, dnia 17 marca 2015 roku