

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca
sprawozdania finansowego

**SAMODZIELNEGO SPECJALISTYCZNEGO
ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
IM. DR. TEODORA DUNINA**

za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Zarządu Województwa Mazowieckiego
oraz
Dyrekcji Samodzielnego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Zakładu Opieki
Zdrowotnej im. dr. Teodora Dunina
z badania
sprawozdania finansowego**

**Samodzielnego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
im. dr. Teodora Dunina w Rudce
za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. dr. Teodora Dunina („Jednostka”) z siedzibą w Rudce, al. Teodora Dunina 1, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za rzetelność i jasność załączonego sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z obowiązującymi przepisami, wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiedzialny jest Dyrektor Jednostki.

Dyrektor Jednostki oraz członkowie organu nadzorującego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., 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:

- przepisów rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 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 przeprowadzone badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Jednostki.

Jednostka, jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności zgodnie z postanowieniami art. 49 ustawy o rachunkowości.



Barbara Kondpacka
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 12713
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

ul. Grzybowska 4 lok. U9B
00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, REGON: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 28.04.2015 r.

**SAMODZIELNY SPECJALISTYCZNY ZESPÓŁ
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
IM. DR. TEODORA DUNINA**

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

Warszawa 28.04.2015 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	5
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	5
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	7
III.	PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	8
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓLWA	9
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	9
II.	ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
II.1.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</i>	9
II.2.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu</i>	9
II.3.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej</i>	10
II.4.	<i>Zestawienie zmian w kapitale własnym</i>	10
II.5.	<i>Rachunek przepływów pieniężnych</i>	10
II.6.	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	10
II.7.	<i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym</i>	10
III.	INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	10
IV.	PODSUMOWANIE BADANIA	11

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Samodzielnego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. dr. Teodora Dunina z siedzibą w Rudce, Aleja Teodora Dunina 1, 05-320 Mrozy, gmina Mrozy, powiat miński, województwo Mazowieckie został wpisany do Krajowego Rejestru w dniu 07.06.2001 r. prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Jednostka jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.)

Ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się Uchwałą Nr 92/12 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 13 kwietnia 2012 r.

Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- fundusz założycielski	4 872 005,45 zł
- fundusz własny w tym straty z lat ubiegłych	- 5 890 862,52 zł

Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest jednostką dominującą i nie posiada jednostek zależnych.

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Badana jednostka:

- jest wpisana do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem **0000018103**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **000290512**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **8610Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Łosicach **NIP** - **822-18-40-091**

Dyrektorem Samodzielnego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. dr. Teodora Dunina na dzień 31.12.2014 r. oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jest Pani Marianna Zambrzycka.

W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii funkcję organu inicjującego i opiniodawczego pełni Rada Społeczna w składzie:

- Zygmunt Wielogórski – Przewodniczący
- Leszek Celej
- Zbigniew Grzesiak
- Krzysztof Płochocki
- Dariusz Młynarczyk
- Dariusz Jaszczuk

Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Jednostce w badanym okresie odpowiedzialna była Pani Agnieszka Drabarek.

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 01.01.2013 r. - 31.12.2013 r., zostało zbadane przez „BILANS-REWID-STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2013 r. - 31.12.2013 r., zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Mazowieckiego w dniu 03.06.2014 r., uchwałą nr 795/351/14.

Strata z roku 2013 do dnia zakończenia badania nie została rozliczona.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2013 r. - 31.12.2013 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 23.06.2014 r.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2013 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W wyniku postępowania przetargowego Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2014 r., umowa o badanie została zawarta dnia 07.01.2015 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B w Warszawie jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Barbara Konopacka, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 12713.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.

Badanie przeprowadzono w okresie od 16.02.2015 r. do 28.04.2015 r.

IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Dyrektor Jednostki w dniu 28.04.2015 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ**I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH**

BILANS - AKTYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		31.12.2012 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościow	Procento	Wartościow	Procento
								o	wo	o	towo
		2014 r. / 2013 r.		2014 r. / 2012 r.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwale	14 572,9	83%	15 727,5	83%	17 158,8	86%	-1 154,7	-7,34%	-2 585,9	-15%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0%	0,0	0%	127,2	1%	0,0	0%	-127,2	0%
II.	Rzeczowe aktywa trwale	14 541,2	83%	15 686,0	82%	16 988,8	85%	-1 144,9	-7%	-2 447,7	-14%
III.	Należności długoterminowe	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
1.	Od jednostek powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
a)	w jednostkach powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31,7	0%	41,5	0%	42,7	0%	-9,8	-24%	-11,0	-26%
B.	Aktywa obrotowe	3 034,0	17%	3 289,5	17%	2 868,2	14%	-255,6	-8%	165,8	6%
I.	Zapasy	176,4	1%	190,1	1%	214,9	1%	-13,7	-7%	-38,6	-18%
II.	Należności krótkoterminowe	1 926,4	11%	2 280,3	12%	1 615,0	8%	-353,9	-16%	311,4	19%
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	931,2	5%	816,5	4%	1 036,1	5%	114,6	14%	-105,0	-10%
a)	w jednostkach powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	0,0	0%	2,6	0%	2,1	0%	-2,6	0%	-2,1	0%
	Aktywa razem	17 606,8	100%	19 017,1	100%	20 026,9	100%	-1 410,2	-7%	-2 420,1	-12%

Samodzielny Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. dr. Teodora Dunina w Rudce

BILANS – PASYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		31.12.2012 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościow	Procen	Wartościow	Procen
								o	towo	o	towo
1	2	3	4	5	6	7	8	2014 r. / 2013 r.	2014 r. / 2012 r.	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	-1 018,9	-6%	198,6	1%	445,3	2%	-1 217,5	-	-1 464,2	-
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 872,0	28%	4 872,0	26%	4 872,0	24%	0,0	0%	0,0	0%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
III.	Udziały (akcje) własne	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%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	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%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 673,4	-27%	-4 426,7	-23%	-3 245,6	-16%	-246,7	6%	-1 427,8	44%
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 217,5	-7%	-246,7	-1%	-1 181,1	-6%	-970,8	393%	-36,4	3%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy	18 625,7	106%	18 818,5	99%	19 581,6	98%	-192,8	-1%	-955,9	-5%
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 673,4	15%	2 366,4	12%	2 211,8	11%	307,0	13%	461,5	21%
II.	Zobowiązania długoterminowe	266,7	2%	0,0	0%	11,9	0%	266,7	0%	254,8	2149%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 565,4	15%	2 356,5	12%	1 982,6	10%	208,9	9%	582,9	29%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 120,2	75%	14 095,6	74%	15 375,4	77%	-975,3	-7%	-2 255,1	-15%
	Pasywa razem	17 606,8	100%	19 017,1	100%	20 026,9	100%	-1 410,2	-7%	-2 420,1	12%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)											
Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2014 r. - 31.12.2014 r.		01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.		01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartości	Procento	Wartości	Procentowo
								owo	wo	owo	ow
1	2	3	4	5	6	7	8	2014 r. / 2013 r.	2014 r. / 2012 r.	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 283,4	93%	15 779,0	92%	14 451,1	90%	-495,7	-3%	832,3	6%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 593,7	95%	15 937,4	93%	14 617,3	91%	-343,64	-2%	976,45	7%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	-310,4	-2%	-158,3	-1%	-166,2	-1%	-152,04	96%	-144,19	87%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	17 665,2	100%	17 401,2	100%	17 138,2	100%	264,00	2%	526,97	3%
I.	Amortyzacja	1 260,3	7%	1 503,0	9%	1 736,2	10%	-242,65	-16%	-475,85	-27%
II.	Zużycie materiałów i energii	3 321,9	19%	3 354,7	19%	3 268,3	19%	-32,76	-1%	53,59	2%
III.	Usługi obce	2 179,0	12%	2 126,7	12%	1 900,3	11%	52,24	2%	278,72	15%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	861,5	5%	879,7	5%	642,1	4%	-18,20	-2%	219,38	34%
V.	Wynagrodzenia	8 136,3	46%	7 884,1	45%	7 618,9	44%	252,23	3%	517,42	7%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 779,4	10%	1 538,7	9%	1 650,5	10%	240,74	16%	128,89	8%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	126,7	1%	114,3	1%	321,9	2%	12,40	11%	-195,19	-61%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,00	0%	0,00	0%
C.	Wynik na sprzedaży	-2 381,8		-1 622,2		-2 687,1		-759,68	47%	305,29	-11%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 173,6	7%	1 386,0	8%	1 535,1	10%	-212,4	-15%	-361,4	-24%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,2	0%	3,6	0%	37,4	0%	-3,4	-94%	-37,2	-99%
F.	Wynik operacyjny	-1 208,4		-239,8		-1 189,5		-968,6	404%	-18,9	2%
G.	Przychody finansowe	6,95	0%	5,03	0%	8,29	0%	1,9	38%	-1,3	-16%
H.	Koszty finansowe	6,00	0%	10,73	0%	15,34	0%	-4,7	-44%	-9,3	-61%
I.	Wynik z działalności gospodarczej	-1207,48		-245,48		-1196,55		-962,00	-392%	-10,93	1%
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
K.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	-1207,48		-245,48		-1196,55		-962,00	-392%	-10,93	1%
L.	Podatek dochodowy	0,00		0,00		0,00		0,00	0%	0,00	0%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	9,99		1,22		-15,46		8,77	718%	25,44	-165%
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	-1217,47		-246,70		-1181,09		-970,77	-393%	-36,38	3%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2014 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,18	1,40	1,45
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,11	1,32	1,34
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,36	0,35	0,52

Wskaźniki rentowności		31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	-6,65	-1,26
2	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	-7,97	-1,56
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przeciętny stan kapitałów własnych}}$	119,49	-76,62

Wskaźniki efektywności działania		31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Szybkość obrotu zapasów $\frac{(\text{przeciętny stan zapasów} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	4,38	4,40
2	Szybkość obrotu należności $\frac{(\text{przeciętny stan należności} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	46,63	41,40
3	Szybkość obrotu zobowiązań $\frac{(\text{przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	54,56	46,12

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb jednostki, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Jednostka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Jednostki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, w dającej się przewidzieć przyszłości.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

1. Aktywa

Pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów, jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości.

2. Kapitały własne

Skumulowane straty z lat ubiegłych i poniesiona w roku obrotowym strata spowodowały, że wartość kapitału podstawowego przyjęła w roku obrotowym ujemne wartości.

Kapitały własne zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

Fundusz podstawowy wykazany w księgach i sprawozdaniu finansowym nie wymaga rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym elemencie sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i jest on zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Jednostkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

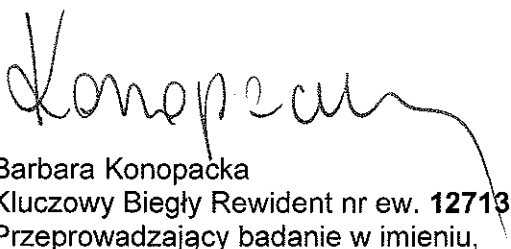
Jednostka, jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności zgodnie z postanowieniami art. 49 ustawy o rachunkowości.

III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa a także Statutu Jednostki.

IV. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych.



Barbara Konopacka
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 12713
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

WBS Audyt Sp. z o.o.

ul. Grzybowska 4 lok. U9B

00-131 Warszawa

NIP: 525-15-69-214, REGON: 010629233

KRS: 0000099028

Warszawa, 28.04.2015 r.