

Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31; www.fkekspert.pl

tel./fax: 41/ 366 44 90, tel.: 41/ 345 43 19

Sąd Rejonowy w Kielcach

konto bankowe Bank PeKaO S.A. o/ Kielce 51124044161111000049628285

KRS: 0000145192

Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000,00 zł.

NIP: 657-030-89-79

Regon: 290337335

O P I N I A

Niezależnego Biegłego Rewidenta dla RADY POWIATU we Włoszczowie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego
Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **26 399 505,97 zł**,
3. rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2013 do 31.12.2013 roku wykazujący stratę netto w wysokości **1 728 513,81 zł**,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. o kwotę **1 570 222,46 zł**,
5. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1.01.2013 r. do 31.12.2013r. o kwotę **292 488,70 zł**,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik Zespołu – Dyrektor.

Kierownik Zespołu oraz członkowie organu nadzorującego Zespół są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) 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 Zespołu oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym,
3. 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 wyrywkowy - 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 Zespołu na dzień 31 grudnia 2013 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.,
- b. zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zespołu.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na znaczne kwoty niepokrytych strat z lat ubiegłych oraz ujemny wskaźnik trwałości struktury finansowania.

Kluczowy Biegły Rewident
Mieczysław Kozak
nr.rej. 1860

ZESPÓŁ
BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"FK-EKSPERT" Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 31
25-004 KIELCE
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 1232

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT
mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1860

Kielce, dnia 15.05.2014 r.

Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31; www.fkekspert.pl

tel./fax: 41/ 366 44 90, tel.: 41/ 345 43 19

Sąd Rejonowy w Kielcach

KRS: 0000145192

NIP: 657-030-89-79

Regon: 290337335

konto bankowe Bank PeKaO S.A. o/ Kielce 51124044161111000049628285

Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000,00 Zł.

R A P O R T

uzupełniający opinię

z badania sprawozdania finansowego

za rok obrotowy 2013

obejmujący okres od 01.01.2013 do 31.12. 2013 roku

Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie

ul. Żeromskiego 28

Spis treści

	Definicje i skróty	3
	Część ogólna	4
A		
I	Dane identyfikujące	4
1	Nazwa, siedziba, adresy, rejestracja podatkowa i statystyczna	4
2	Przedmiot i zakres działalności	4
3	Podstawy prawne działalności	4
4	Kapitał własny	4
5	Osoby reprezentujące zespół	5
6	Zatrudnienie	5
7	Informacje o sprawozdaniu za rok poprzedni	5
II	1 Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem	5
2	Zlecenie badania	6
III	Elementy analizy finansowej	7
		9
	Część szczegółowa	
B		
I	System rachunkowości	9
1	Zasady rachunkowości	9
2	Księgi rachunkowe i dowody księgowe	10
3	Ocena kompletności inwentaryzacji	10
4	Procedury ewidencji i wyceny	10
5	Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów	10
II	Stan formalno – rachunkowy	11
1	Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym	11
2	Ciągłość bilansowa	11
3	Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami	11
III	Prawidłowość i rzetelność składników bilansu	11
A	Aktywa	11
B	Pasywa	14
IV	Rachunek zysków i strat	16
V	Rozliczenia z budżetem	18
VI	Zestawienie zmian w kapitale własnym	19
VII	Rachunek przepływów pieniężnych	19
VIII	Informacja dodatkowa	19
IX	Zdarzenia po dacie bilansu	19
C	Część końcowa	20

**Zespół Biegłych Rewidentów
„FK-EKSPERT” Spółka z o.o.
Kielce, ul. Paderewskiego 31**

Definicje i skróty

Lp. 1.	Określenie w skrócie 2.	Pełne oznaczenie 3.
1	art.	Artykuł ustawy
2	FK-EKSPERT	Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” sp. z o.o. w Kielcach ul. Paderewskiego 31
3	Kluczowy Biegły	Kluczowy biegły rewident – biegły rewident odpowiedzialny za wykonywanie czynności rewizji finansowej w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finanso- wych
4	Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami)
5	Ustawa o działalności leczni- czej.	Ustawa z dnia 15 .04.2011 r. o działalności leczniczej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.654 z późniejszymi zmianami)
6	Ustawa o podatku dochodowym	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2011 r Nr 74, poz. 397 z późniejszymi zmianami)
7	Z(P)R	Zasady (Polityka) Rachunkowości obejmujące Zakładowy Plan Kont stosowany przez Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie
8	zł	złotych - jednostka płatnicza w Polsce

A. Część ogólna

I. Dane identyfikujące jednostkę badaną:

1a. Nazwa i adres :

Pełna nazwa: **Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie**
Siedziba: **Polska, woj. Świętokrzyskie, powiat włoszczowski**
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28

1b. Rejestracja

Regon: **000304295** nadany przez Urząd Statystyczny
w Kielcach w dniu 04.12.1998r.
NIP **656 18 55 908** nadany przez Urząd Skarbowy
w Jędrzejowie w dniu 20.01.1999r.

1c. Przyjęty rok obrotowy: **rok kalendarzowy**

2. Przedmiot i zakres działalności :

Przedmiotem działalności Zespołu, zgodnie ze statutem jest:

- podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej i rehabilitacyjnej,
- udzielanie świadczeń zdrowotnych, świadczeń szpitalnych,
- udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż świadczenia szpitalne.

3. Podstawa prawna działalności :

Osobowość prawną Zespół nabył na podstawie wpisu do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wydział V Gospodarczy Sekcja Rejestrowa z dniem 30 listopada 1998 roku (pod poz. PZOZ – 66/98).
Postanowieniem z dnia 30 października 2001 roku (sygn. sprawy: KI.X.NS-REJ. KRS/896) Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Zespół został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS: 0000057160**.

Ostatnie zmiany w KRS noszą datę 27.03.2014r. a dotyczą uchylenia starego i nadania nowego statutu.

Podmiotem tworzącym Zespół jest Rada Powiatu we Włoszczowie. Organem sprawującym nadzór zgodnie z KRS jest Rada Powiatu we Włoszczowie.

Zgodnie ze statutem, organem opiniującym jest Rada Społeczna.

4. Na koniec 2013 roku fundusz własny Zespołu wynosi - **6 566 428,26 zł**

z tego :

- fundusz założycielski	5 960 919,20 zł
- fundusz zakładu	864 275,61 zł
- korekta błędów podstawowych	81 677,70 zł

- nierozliczony wynik z lat ubiegłych -11 744 786,96 zł
- wynik roku bieżącego - 1 728 513,81 zł

5. Organem zarządzającym jest Dyrektor. W okresie badanym i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego funkcję tę sprawowali:

Dyrektor – Ryszard Skrzypek od dnia 16.07.2012 do 29.10.2013r.

Pełniący obowiązki Dyrektora – Leszek Orlński od dnia 30.10.2013 do 11.02.2014r.

Dyrektor – Krzysztof Solecki od dnia 11.02.2014r. - nadal

W okresie badanym i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego stanowiska kierownicze w Zespole zajmowali ponadto:

Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa – Leszek Orlński od 26.07.2010r. do 29.10.2013r.
i od 12.02.2014r.

Główna Księgowa – Alina Miernik od dnia 01.02.2004r. do 31.12.2013r.

Główna Księgowa – Joanna Ochał od dnia 25.02.2014r.

6. Zatrudnienie :

Średnioroczne zatrudnienie w 2013 roku wynosiło 344,3 etatów przy 352,6 etatów w 2012 roku.

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni tj. 2012 było badane przez Zespół Usług Finansowo-Księgowych Bilans Serwis Sp. z o.o. Grupa Finans-Serwis, ul. Zagnańska 84, 25-628 Kielce, nr podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych 187. Otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Zostało zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu Włoszczowskiego nr XXXII/176/13 z dnia 22.06.2013r. Ujemny wynik finansowy w kwocie 76 613,65 zł Uchwałą Nr XXXIII/186/13 z dnia 29.08.2013r. pokryła Rada Powiatu Włoszczowskiego.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2012r. na mocy ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym zostało przesłane (po terminie):

- a) w dniu 26.11.2013 r. do Krajowego Rejestru Sądowego w Kielcach,
- b) w dniu 05.07.2013r. do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach.

Zatwierdzone sprawozdanie było podstawą do wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych na 2013 rok jako bilansu otwarcia.

II. Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem finansowym:

1. Niniejszym badaniem objęto :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje jednakową sumę bilansową **26 399 505,97 zł**
- rachunek zysków i strat za okres od 1.01 do 31.12.2013 roku wykazujący stratę netto w wysokości **1 728 513,81 zł**

-zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitałów o kwotę	1 570 222,46 zł
-rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę	292 488,70 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia, oraz stanowiących podstawę sporządzenia tych sprawozdań ksiąg rachunkowych i dokumentów księgowych.	

2. Zlecenie badania :

Uchwałą Nr XXXVII/216/13 z dnia 30.12.2013r. Rady Powiatu Włoszczowskiego Zespół Biegłych Rewidentów „FK – RKSPERT” Sp. z o.o. w Kielcach, ul Paderewskiego 31, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1232 został powołany do badania sprawozdania finansowego za 2013 rok. Zgodnie z umową z dnia 28.02.2014r. badanie przeprowadzono w siedzibie Zespołu w okresie od 09.04. – 09.05.2014r. oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań do dnia wydania opinii.

Stosownie do postanowień art.5 ust.1 i art. 47 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, badanie sprawozdania finansowego w imieniu podmiotu uprawnionego przeprowadził Mieczysław Kozak zamieszkały w Pińczowie, ul. Kazimierza Wielkiego 1/3 - biegły rewident - wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr.1860, przy udziale asystenta Barbary Brenzel. Tak podmiot uprawniony do badania jak i biegli rewidentzi złożyli deklaracje niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 66 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do ustawy o rachunkowości przedmiotem badania była ocena prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych, ich sklasyfikowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, a także ich wpływu na sytuację finansową Zespołu. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania zostało przeprowadzone przy zastosowaniu prób rewizyjnych, na podstawie których wnioskowano o poprawności pozycji badanych. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą opartą na większych próbach, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie. Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialna jest Główna Księgowa Joanna Ochał

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zespół udostępnił nam dokumenty i informacje niezbędne do właściwego zaplanowania i przeprowadzenia badania, a następnie wyrażenia opinii i sporządzenia raportu. Dyrektor Zespołu przedłożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w istotny sposób na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Badaniem nie były objęte zasady i tryb postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.

III. Elementy analizy finansowej.

Sytuacja finansowa Zespołu w 2013 roku uległa pogorszeniu. Zwiększono niepokryte straty z lat ubiegłych z 10 169,2 tys. zł. do 11 744,8 tys. zł natomiast strata za okres bieżący zwiększyła się z 1 652,2 tys. zł. w 2012r. do 1 728,5 tys. zł w 2013r. Zwiększyło się ogólne zadłużenie Zespołu z 29 985,0 tys. zł. do 32 965,9 tys. zł. Zachodzące zmiany w strukturze majątku oraz we wskaźnikach charakteryzujących sytuację majątkową i finansową Zespołu obrazuje zaprezentowany dalej skrócony bilans, rachunek zysków i strat oraz zestaw wybranych wskaźników finansowych i gospodarczych za lata 2013 – 2011. Z zaprezentowanych danych wynika, że w roku 2013 zmniejszyła się wartość netto majątku trwałego (o 6,5%). Zwiększyła się wartość aktywów obrotowych (o 67,1 %), zwiększyły się w 2013 roku wpływy za świadczone usługi medyczne o 8,6 %, przy wzroście kosztów operacyjnych o 3,7 %, co spowodowało, że działalność bieżąca zamknęła się zyskiem w kwocie 288,9 tys. zł. przy – 1 226,7 tys. zł. straty w roku 2012. W stosunku do 2012 roku koszty wynagrodzeń zmalały o 0,4%. Pozostała działalność operacyjna w 2013 r. wykazuje zysk w kwocie 1 077,2 tys. zł. a działalność finansowa stratę w kwocie 3 094,6 tys. zł. W 2013 roku cykl inkasa należności wydłużył się. Wzrósł wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym z 1,2 % w 2012 roku do 1,35 % w 2013 roku. Obniżył się wskaźnik trwałości struktury finansowania z -8,53 % do -11,95 %. Poprawie uległy wskaźniki rentowności sprzedaży, rentowności majątku oraz wskaźnik płynności bieżącej i szybkiej. Oceniając sytuację finansową Zespołu można zaryzykować stwierdzenie, że mimo poniesionej za 2013 rok straty, obserwuje się korzystne trendy (wzrost przychodów ze sprzedaży szybszy niż wzrost kosztów działalności operacyjnej) ale do czasu całkowitego odrobienia strat z lat ubiegłych jak i spłaty zaciągniętego kredytu, należy poszukiwać dalszych i nowych dróg rozwoju.

1 Bilans porównawczy za lata 2013- 2011 dane w tys. zł z zaokrągleniem setek zł

L. P	A K T Y W A	Stan na	Struktura	Stan na :	Struktura	Stan na :	Struktura	% zmiany 2013 r do:	
		31.12. 2013r.	%	31.12. 2012r.	%	31.12. 2011r.	%	2012	2011
A	Aktywa trwałe	19 508,1	73,9	20 863,4	83,5	19 827,3	83,0	93,5	98,4
I	Wartości niematerialne i prawne	389,2	1,5	873,0	3,5	0	0	44,6	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	19 118,9	72,4	19 990,4	80,0	19 827,3	83,0	95,6	96,4
B.	Aktywa obrotowe	6 891,4	26,1	4 125,4	16,5	4 062,6	17,0	167,1	169,6
I	Zapasy	570,3	2,2	299,7	1,2	377,8	1,6	190,3	150,9
II	Należności krótkoterminowe	5 668,7	21,5	3 455,7	13,8	3 380,1	14,1	164,0	167,7
III	Inwestycje krótkoterminowe	380,1	1,4	87,5	0,4	65,7	0,3	434,0	578,0
IV	Krótkoterm. rozlicz międzyokresowe	272,3	1,0	282,5	1,1	238,8	1,0	96,4	114,0
	Suma aktywów	26 399,5	100,0	24 988,8	100,0	23 889,9	100,0	105,6	110,5

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie

L. p	PASYWA	Stan na	Struktura	Stan na :	Struktura	Stan na :	Struktura	% zmiany 2013r do:	
		31.12. 2013r.	%	31.12. 2012r.	%	31.12. 2011r.	%	2012	2011
A	Kapitał własny	-6 566,4	-24,9	-4 996,2	-20,0	-947,5	-4,0	131,43	693,0
I	Fundusz założycielski	5 960,9	22,6	5 960,9	23,8	8 407,3	35,2	100,0	70,9
IV	Fundusz zakładu	864,3	3,3	864,3	3,5	814,3	3,4	100,0	106,1
VI	Korekta błędu podstawowego	81,7	0,3						
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 744,8	-44,5	-10 169,1	-40,7	-7 758,6	-32,5	115,5	151,4
VIII	Zysk (strata) netto	-1 728,5	6,5	-1 652,2	-6,6	-2 410,5	-10,1	104,6	71,7
B	Zobowiązania i rezerwy na zobow.	32 965,9	124,9	29 985,0	120,0	24 837,4	104,0	109,9	132,7
I	Rezerwy na zobowiązania	1 208,8	4,6	1 313,8	5,2	1 226,2	5,1	92,0	98,6
II	Zobowiązania długoterminowe	2 522,7	9,6	2 204,5	8,8	2 522,7	10,5	114,4	100,0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	23 040,0	87,3	20 551,9	82,2	17 937,0	75,1	112,1	128,4
	Wobec pozostałych jednostek	22 984,5	87,1	20 520,7	82,1	17 923,4	75,0	112,0	128,2
	Fundusze specjalne	55,5	0,2	31,1	0,1	13,5	0,1	178,2	410,7
IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 194,4	23,5	5 914,8	23,7	3 151,5	13,2	104,7	196,6
	Suma pasywów	26 399,5	100,0	24 988,8	100,0	23 889,9	100,0	105,6	110,5

1.2 Rachunek zysków i strat dane w tys. zł z zaokrągleniem setek zł

L. P	T r e ś ć	Rok	Struktura	Rok	Struktura	Rok	Struktura	% zmiany 2013r do:	
		2013	%	2012	%	2011	%	2012	2011
A	Przychody ze sprzedaży	34 728,0	91,6	31 967,8	92,7	30 292,0	94,2	108,6	114,6
B	Koszty działalności operacyjnej	34 439,2	90,8	33 194,5	96,3	3 598,5	98,2	103,8	109,9
C	Zysk(strata) ze sprzedaży	288,8		-1 226,7		-1 306,4			
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 174,1	8,4	2 509,7	7,3	1 861,6	5,8	126,5	170,5
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 096,9	5,5	1 657,1	4,8	1 569,8	4,9	126,3	170,3
F	Zysk (strata) z dział. operacyjnej	1 366,0		-374,2		-1 014,6			
G	Przychody finansowe	25,2	0,1	10,8	0,0	16,2	0,1	233,4	155,2
H	Koszty finansowe	3 119,7	8,2	1 288,8	3,7	1 412,1	4,4	242,1	220,9
I	Zysk (strata) na dział. gospodarczej	-1 728,5		-1 652,2		-2 410,5			
J	Wyniki zdarzeń losowych								
K	Zysk (strata) brutto	-1 728,5	-4,6	-1 652,2	-4,8	-2 410,5	-7,5	104,4	71,7
L	Podatek dochodowy								
N	Zysk/ strata netto	-1 728,5	-4,6	-1 652,2	-4,8	-2 410,5	-7,5	104,6	71,7
	Przychody ogółem	37 927,3	100,0	34 488,3	100,0	32 169,9	100,0	110,0	117,9
	Koszty ogółem	39 655,8	100,0	36 140,5	100,0	34 580,4	100,0	109,7	114,7

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za lata 2013- 2011

	Rodzaj wskaźnika	Podstawa wyliczenia wskaźnika	Rok 2013	Rok 2012	Rok 2011	Zmiana wskaźn. 13-12	Zmiana wskaźn. 13-11
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Suma bilansowa	w tys. zł	26 399,5	24 988,8	23 889,9		
2	Wynik finansowy netto	w tys. zł	- 1 728,5	- 1 652,2	- 2 410,5		
3	Rentowność kap.własnego	$\frac{\text{Wynik finansowy} * 100}{\text{Średn.stan kapitału własnego}}$	29,9	55,6	1 682,3	-25,7	-1 652,4
4	Rentowność netto sprzed.	$\frac{\text{Wynik finansowy}}{\text{Przychód ze sprzed.}}$	0,8	-3,8	-4,3	4,7	5,1
5	Płynność-wskaźnik płynności I	$\frac{\text{Aktywa obrotowe ogółem}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,3	0,2	0,2	0,1	0,1
6	Płynność-wskaźnik płynności II	$\frac{\text{Aktywa obrot. ogółem} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,3	0,2	0,2	0,1	0,1
7	Płynność-wskaźnik Płynności III	$\frac{\text{Papiery wart.przezn. do obrotu} + \text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,0	0,0	0,0		
8	Szybkość obrotu należności	$\frac{\text{Należn. z tyt dost i usług} \times 365}{\text{Przych.netto ze sprzed,prod,i tow.}}$	46,7	37,6	37,1	9,1	9,6
9	Pokrycie maj. trwał. kap.włas.	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Aktywa ogółem}}$	1,4	1,2	1,2	0,2	0,2
10	Trwałość struk. finansowania	$\frac{\text{Kapitał ł.+rezer.dł.+zobow.dług.}}{\text{suma pasywów}}$	-11,9	-8,5	-11,4	-3,4	.-23,5

B.Część szczegółowa**I. System rachunkowości****1.Zasady rachunkowości**

Zasady (polityka) rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, operacje gospodarcze ujmuje się w sposób usystematyzowany, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych. Sporządzone sprawozdanie finansowe uwzględnia zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę istotności i zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Do realizacji wymienionych celów w zakładzie opracowane zostały zasady polityki rachunkowości zatwierdzone i wprowadzone do zastosowania Zarządzeniem Dyrektora z dnia 30 grudnia 2008 roku. Zasady zawierają ustalenia w zakresie wyceny aktywów i pasywów, rozliczania kosztów działalności oraz wykaz kont księgi głównej.

2. Księgi rachunkowe i dowody księgowe

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym, pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunki prawidłowości (rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności). Operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały w większości zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny. Sposób i forma prowadzenia ksiąg rachunkowych (ustalony w Z(P)R) jest dostosowany do warunków i potrzeb Zespołu oraz obowiązującej sprawozdawczości.

Jednostka nie zamknęła ksiąg rachunkowych za rok 2012 (w poprzednio użytkowanym programie finansowo-księgowym) co jest niezgodne z art. 12 ust.4 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo, wykorzystuje się od 01.01.2013r. program finansowo księgowy IMPULS opracowany i wdrożony przez firmę SYSTEMY INFORMATYCZNE ALMA Sp. z o.o.

Księgi rachunkowe w 2013 roku były prowadzone przez własną komórkę księgowości.

3. Inwentaryzacja

Badanie potwierdziło, że jednostka wykonała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminów. W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację:

- środków trwałych – drogą spisu z natury w miesiącach sierpień – listopad 2013r.,
- rzeczowych składników aktywów obrotowych i aktywów pieniężnych w kasie - drogą spisu z natury na dzień 31.12.2013r.,
- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń sald,
- pozostałych aktywów i pasywów (w tym rezerw, zobowiązań, należności spornych i funduszy własnych) – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice zostały rozliczone w księgach roku badanego.

4. Procedury ewidencji i wyceny

Ustalając wartość aktywów i pasywów, wysokość przychodów i kosztów, stosowano zasadę ostrożnej wyceny. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano tytułami. Przyjęto okres ich amortyzacji wynikający z ustawy o podatku dochodowym.

Rachunek kosztów prowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 roku, w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej.

5. Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów

Księgi rachunkowe przechowywane są prawidłowo i poprawnie. Zabezpieczenie dokumentów wskazuje na pewne nieprawidłowości. W trakcie prowadzenia czynności rewizyjnych uzyskano informację o nie posiadaniu przez Zespół oryginalnego sprawozdania

finansowego za rok 2012, co jest sprzeczne z art. 74 ust.1 ustawy o rachunkowości. Ponadto nie umożliwiono badającemu zapoznanie się z protokołem z kontroli przeprowadzonej w dniu 22.05.2013r. przez Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach, w zakresie prawidłowości naliczania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (jednostka nie posiada protokołu).

Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera zostały uznane za właściwe.

II. Stan formalno-rachunkowy

1. Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym

Prowadzona ewidencja zapewnia poprawność i kompletność zapisów umożliwiających porównanie ujętych w księgach operacji z dokumentacją źródłową.

Sprawozdanie finansowe według stanu na 31 grudnia 2013 roku sporządzono terminowo i na właściwych formularzach. Podpisały go osoby odpowiedzialne za jego prawidłowość i rzetelność. Nie zawiera ono błędów rachunkowych.

2. Ciągłość bilansowa

Zastosowany system kontroli zapisów księgowych zapewnił w większości zachowanie ciągłości bilansowej na kontach syntetycznych. Stan początkowy na dzień 1 stycznia 2013 roku w bilansie Zespołu jest zgodny ze stanem na koniec 2012 roku.

Wyniki finansowe przedstawiono w ujęciu historycznym.

3. Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami

Poszczególne dane ekonomiczne przedstawione w bilansie, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych, zestawieniu zmian w kapitale własnym oraz w informacji dodatkowej wynikają z ewidencji rachunkowej i są wzajemnie zgodne.

III. Prawidłowość i rzetelność składników bilansu

Aktywa

A. Aktywa trwałe.

I. Wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych wynosi	1 099 794,08 zł
umorzenie	710 596,00 zł
wartość netto na 31.12.2013r.	389 198,08 zł

Są to licencje na użytkowanie programów komputerowych wykorzystywanych na różnych stanowiskach pracy w Zespole. Umozliwienie wartości niematerialnych i prawnych dokonywano według stawek uznanych za koszty uzyskania przychodów. Wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane drogą weryfikacji. Pozycja prawidłowa.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość brutto środków trwałych na 1.01.2013 wynosiła	31 949 642,76 zł
Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2013r.	32 408 882,77 zł
Umorzenie na 1.01.2013 roku ujętych wyżej środków trwałych . . .	12 020 244,62 zł
Umorzenie na 31.12.2013 roku	13 289 977,76 zł
Wartość netto środków trwałych na 31.12.2013 roku	19 118 905,01 zł
Stopień umorzenia środków trwałych na 31.12.2013r. stanowi	41,01 % przy 37,62 % za 2012 r.

Wykazane tu środki trwałe stanowią własność Zespołu. W badanym okresie nie dokonywano zakupu środków trwałych na podstawie leasingu finansowego. Wszystkie środki trwałe są eksploatowane. Środków zbędnych nie stwierdzono. Ewidencja szczegółowa środków trwałych określa miejsce ich występowania.

Plan amortyzacji środków trwałych opracowano zgodnie z zapisami ustawy o podatku dochodowym. Roczny odpis amortyzacji za 2013 rok wynosi 2 123,2 tys. zł. Zwiększenie wartości środków trwałych wynika głównie z: modernizacji budynku szpitala – 248.tys.zł. i zakupu sprzętu medycznego na kwotę 443,3 tys.zł. Poszczególne zakupy i darowizny są prawidłowo udokumentowane. Amortyzacji środków trwałych dokonywano według stawek uznanych za koszty uzyskania przychodów. Środki trwałe zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury w miesiącach sierpień – listopad 2013r.

W bilansie wartość rzeczowych aktywów trwałych przedstawiono prawidłowo.

- III. Należności długoterminowe;
- IV. Inwestycje długoterminowe;
- V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - nie występują.

Razem aktywa trwałe 19 508 103,09 zł

B. Aktywa obrotowe.

I. Zapasy.

Występujące na koniec 2013 roku zapasy materiałów w wysokości. **570 275,07 zł** stanowią zabezpieczenie bieżącej działalności. Jest to wartość leków w aptece szpitalnej, krwi, artykułów spożywczych i innych materiałów koniecznych do zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania Zespołu. Zapasów nieprawidłowych nie stwierdzono. W 2013 roku zinwentaryzowano całość zapasów występujących w Zespole. W sprawozdaniu finansowym wartość zapasów wykazano prawidłowo.

2. Należności krótkoterminowe

Na kwotę należności z tytułu dostaw i usług wykazaną w bilansie składają się salda:

- konto 200 – rozrachunki z odbiorcami	5 615 265,47 zł
- konto 246 – roszczenia sporne	4 960,00 zł
- konto 260 – odpisy aktualizujące należności	- 66 807,78 zł
Razem	5 553 417,69 zł

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą odbiorców krajowych, głównie Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 5 458 393,56 zł. Poszczególne kwoty należności na koniec roku wynikają z faktur wystawionych na poszczególnych odbiorców usług w roku 2013. Należności te zostały do dnia badania tj. 28.04.2014r. spłacone w kwocie 5 515 763,51 zł.

Inne należności wykazano w bilansie w kwocie **115 299,00 zł** wynikają z rozrachunków z tytułu pożyczek z zfs (konto 240).

Razem należności krótkoterminowe wykazane w bilansie **5 668 716,69 zł**

Ewidencję rozrachunków należności tak w ciągu roku jak i na koniec okresu badanego prowadzono prawidłowo. Poszczególne salda należności na koniec 2013r. wynikały z ewidencji księgowej, są rzetelnie udokumentowane, wykazane w sprawozdaniu finansowym z zachowaniem zasady ostrożności.

Pozycja prawidłowa.

3. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan tych środków na 31.12.2013r. jest następujący:

Środki pieniężne w kasie	3 688,81 zł
Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych :	376 382,65 zł
z tego -rachunek bieżący MILLENNIUM	258 662,12 zł
-rachunek bieżący PKO	115 807,90 zł
-rachunek Banku Gospodarstwa Krajowego (UE) ...	1 107,18 zł
-rachunek środków zfs	500,49 zł
-rachunek środków wyodrębnionych PKO	304,96 zł
Ogółem środki pieniężne	380 071,46 zł

Przedstawiony stan środków pieniężnych w kasie został potwierdzony komisyjnym spisem z natury z dnia 31.12.2013 roku, a na rachunkach wyciągami bankowymi i bankowymi potwierdzeniami sald na 31.12.2013r.

Przychody gotówki do kasy i na rachunki bankowe jak i rozchody wynikały z dokumentów, posiadały powiązania z kontami rozrachunków. Obrót środkami pieniężnymi był należycie udokumentowany i prawidłowo ujęty w sprawozdaniu finansowym.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą opłaconych składek ubezpieczeniowych w wysokości **272 339,66zł**, które dotyczą ochrony ubezpieczeniowej w 2014 roku.

Rozliczenia wynikają z ewidencji księgowej, są właściwie wycenione, rozliczane oraz rzetelnie udokumentowane. Stan rozliczeń międzyokresowych w sprawozdaniu finansowym wykazano prawidłowo.

Razem aktywa obrotowe **6 891 402,88 zł**

Ogółem a k t y w a

26 399 505,97 zł

Pasywa.

A. Fundusz własny.

1. Fundusz założycielski

Fundusz założycielski wynika z ksiąg rachunkowych w kwocie **5 960 919,20 zł**
został ustalony w prawidłowej wysokości. W roku 2013 nie uległ zmianie.
Pozycja prawidłowa.

2. Fundusz zakładu

Fundusz zakładu wynika z ksiąg rachunkowych w kwocie **864 275,61 zł**
został ustalony w prawidłowej wysokości. W roku 2013 roku nie uległ zmianie.
Pozycja prawidłowa.

3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny - nie występuje.

4. Zysk / strata z lat ubiegłych

Nierozliczony wynik z lat ubiegłych został wykazany w wysokości . . - **11 744 786,96 zł**
Korekta wyniku z lat ubiegłych w wysokości **726 677,70 zł**
dotyczy istotnego przychodu z NFZ otrzymanego w 2013r. a dotyczącego 2012 roku.
Korekta wyniku z lat ubiegłych w wysokości - **645 000,00 zł**
dotyczy istotnych odsetek zapłaconych w 2013r. a dotyczących lat poprzednich.
Pozycja prawidłowa.

5. Wynik finansowy roku obrotowego

Wynik bilansowy netto za 2013 rok w wysokości - **1 728 513,81 zł**
wynika z wewnętrznie uzgodnionych ksiąg i prawidłowo sporządzonego rachunku zysków i strat jako strata netto.
Wynik finansowy ustalono i wykazano prawidłowo.

Razem fundusz własny - 6 566 428,26 zł

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

I. Rezerwy na zobowiązania.

Na dzień 31.12.2013 r. wykazano w bilansie w pozycji rezerwy - bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (saldo konta 641) w wysokości **1 208 762,65 zł**
Kwota prawdopodobnych zobowiązań z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, nagród jubileuszowych została na dzień bilansowy zweryfikowana z uwzględnieniem aktualnego zatrudnienia. Pozycja prawidłowa.

II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie w kwocie **2 522 728,58 zł**
 wynikają z kredytów i pożyczek zaewidencjonowanych na koncie 134, których spłata
 przypada w roku 2015 i w latach następnych.
 Pozycja prawidłowa.

III. Zobowiązania krótkoterminowe

2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek **22 984 537,58 zł**

a) Stan kredytów i pożyczek krótkoterminowych w wysokości. **3 313 648,59 zł**
 wynika z ewidencji księgowej, jest prawidłowo wyceniony oraz wykazany w sprawozda-
 niu finansowym. Zabezpieczeniem spłaty kredytu obrotowego jest zastaw rejestrowy na
 kontrakcie z NFZ w kwocie 23,4 mln zł.

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie **18 920 010,34 zł**
 są udokumentowane fakturami VAT (rachunkami) za zakupione materiały i usługi, za-
 twierdzone przez osoby do tego upoważnione. Zakupy wynikały z potrzeb prowadzonej
 działalności i były gospodarczo uzasadnione. Zobowiązania ujęte w kwocie wymagają-
 cej zapłaty.

g) Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń w wysokości **633 078,54 zł** to :

- VAT należny	11 524,03 zł
- Rozrachunki z ZUS (składki emer.rent.zdr.FP)	425 296,14 zł
- Podatek do Urzędu Skarbowego PIT	121 420,00 zł
- Podatek od nieruchomości	62 171,00 zł
- Wpłaty na PFRON	12 667,37 zł

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości **117 800,11 zł**
 wynikają z wynagrodzeń naliczonych za m-c grudzień 2013r., których termin wypłaty
 przypada na styczeń 2014r.

3. Fundusze specjalne.

Fundusze specjalne to zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości

..... **55 444,74 zł**

W 2013 roku dokonano niższego naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjal-
 nych niż obowiązujące zasady. Na rachunek bankowy funduszu nie przekazano środ-
 ków pieniężnych. Wpłaty świadczeń z funduszu były faktycznie dokonywane z rachun-
 ku bieżącego Zespołu. Wykorzystanie funduszu socjalnego w 2013 r. wynosi
 308 078,00 zł. i dotyczyło wypłaconych wczasów pod gruszą oraz zapomóg.

Pozycja prawidłowa.

Razem zobowiązania krótkoterminowe **23 039 982,32 zł**

Zobowiązania przedawnione nie wystąpiły.

Poszczególne pozycje zobowiązań wynikają z ewidencji księgowej, są udokumentowa-
 ne i wykazane w sprawozdaniu finansowym w prawidłowej wysokości.

IV. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w kwocie	6 194 460,68 zł to
-wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	5 471 943,93 zł
-usługi ponad limit za 2013r. niezafakturowane do NFZ	717 196,43 zł
-podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach	5 320,32 zł
Pozycja prawidłowa.	
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	32 965 934,23 zł

Ogółem p a s y w a	26 399 505,97 zł
---------------------------	-------------------------

IV. Rachunek zysków i strat**A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi	34 728 036,85 zł
z tego:	
- przychody netto ze sprzedaży produktów	34 728 036,85 zł
- zmiana stanu produktów	- 35 352,56 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	35 352,56 zł

Przychody wynikały z ewidencji księgowej, pochodziły głównie ze sprzedaży usług medycznych fakturowanych do NFZ zgodnie z zawartymi umowami. Przychody ujęte w księgach dotyczą roku sprawozdawczego 2013, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Przychody są rzetelnie udokumentowane oraz właściwie wykazane w rachunku zysków i strat.

B. Koszty działalności operacyjnej

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi	34 439 184,10 zł
z tego:	
-amortyzacja	2 123 246,94 zł
-zużycie materiałów i energii	7 267 850,36 zł
-usługi obce	7 909 576,86 zł
-podatki i opłaty	125 091,21 zł
-wynagrodzenia	13 803 135,44 zł
-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 905 046,56 zł
-pozostałe koszty rodzajowe	305 236,73 zł

Koszty działalności operacyjnej wykazane zostały w sposób współmierny do przychodów z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału. Amortyzację naliczono prawidłowo od istniejących i użytkowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Koszty materiałowe obejmują między innymi: zużycie energii elektrycznej, leków i środków opatrunkowych, środków czystości, materiałów (drobnego sprzętu) nie zakwalifikowanych do środków trwałych. Są udokumentowane odpowiednimi dowodami zakupu i przyjęcia, zatwierdzonymi przez osoby do tego upoważnione.

Usługi obce wykazano w prawidłowej wielkości i są udokumentowane fakturami zakupu.

Wynagrodzenia wynikają z umów o pracę i cywilno-prawnych, na podstawie których sporządzono listy płac. Świadczenia na rzecz pracowników naliczono w systemie „płace” wykorzystując do tego odpowiedni program komputerowy.
Zbadane koszty dotyczą 2013 roku, zostały udokumentowane w sposób prawidłowy i uznaje się je za rzetelne.

C. Zysk ze sprzedaży 288 852,75 zł

D. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie **3 174 090,07 zł to :**

- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze ...	1 313 861,00 zł
- amortyzacja pokryta dotacją.	1 254 079,18 zł
- rezydentury Ministerstwa Zdrowia	277 521,60 zł
- darowizny	124 036,09 zł
- zysk ze zbycia aktywów trwałych	3 381,93 zł
- pozostałe przychody	201 210,27 zł

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i nie budzą wątpliwości.

E. Pozostałe koszty operacyjne.

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie **2 096 876,08 zł to:**

- utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze ...	1 208 762,65 zł
- koszty sądowe, adwokackie	327 983,37 zł
- prowizje od kredytów i pożyczek	161 158,53 zł
- koszty komornicze	116 206,14 zł
- odpisy aktualizujące należności	66 807,78 zł
- odpis zaniechanej inwestycji	61 000,00 zł
- pozostałe koszty operacyjne	154 957,61 zł

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i zakwalifikowane do właściwego okresu sprawozdawczego. Pozycja prawidłowa.

F. Zysk z działalności operacyjnej 1 366 066,74 zł

G. Przychody finansowe.

Przychody finansowe wykazane w rachunku w kwocie **25 166,78 zł to**

- odsetki bankowe	3 725,51 zł
- odsetki od należności umorzone.	20 150,70 zł
- odsetki od należności naliczone	1 290,57 zł

Przychody finansowe ustalono w prawidłowej wysokości.

H. Koszty finansoweKoszty finansowe wykazane w sprawozdaniu w kwocie . . . **3 119 747,33 zł to**

- odsetki od kredytów i pożyczek 1 945 528,85 zł
- odsetki od zobowiązań – zapłacone 306 942,86 zł
- odsetki od zobowiązań – niezapłacone 753 861,35 zł
- odsetki budżetowe (nkup) 113 414,27 zł

Poszczególne pozycje są rzetelnie udokumentowane i prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

I Strata z działalności gospodarczej. -1 728 513,81 zł**J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych – nie wystąpiły****L Podatek dochodowy w roku obrotowym - nie wystąpił**

Ustalenie wyniku podatkowego

- a) przychody wynikające z ewidencji księgowej 37 927 293,70 zł
 - zmniejszenia 1 313 861,00 zł
 - b) przychody w myśl prawa podatkowego 36 613 432,70 zł
 - c) koszty wynikające z ewidencji księgowej 39 655 807,51 zł
 - zmniejszenia 8 320 105,86 zł
 - zwiększenia 180 407,15 zł
 - d) koszty w myśl prawa podatkowego 31 516 108,80 zł
 - e) dochód w myśl prawa podatkowego 5 097 323,90 zł
- (dochód wolny przeznaczony na działalność statutową). . . 5 097 323,90 zł

Poszczególne pozycje przychodów i kosztów wpływające na wynik finansowy wynikały z ewidencji księgowej, zostały poprawnie udokumentowane i właściwie wykazane w rachunku zysków i strat. Prawidłowo sporządzono rozliczenie wyniku bilansowego i podatkowego. Dochód do opodatkowania nie występuje.

V. Rozliczenia z budżetem :

Zakład w 2013 roku rozliczał się z podatków z Urzędem Miasta i Gminy we Włoszczowie, Świątokrzyskim Urzędem Skarbowym w Kielcach, ZUS Oddział w Kielcach i PFRON w Warszawie.

Stan rozliczeń przedstawiają niżej zaprezentowane dane.

L.p.	Tytuł podatkowy	Kwota ustalona przez:		Różnica	Saldo na	
		Zespół	Badającego		31.12.2013	
1	Podatek od nieruchomości	100 587,00	100 587,00	0,00	Ma	62 171,00
2	Zal. na pod. doch.os. fiz.	1 064 588,00	1 064 588,00	0,00	Ma	121 420,00
3	Pod. VAT należny	122 714,00	122 714,00	0,00	Ma	11 524,00
4	Składki ZUS ogółem	5 060 789,13	5 069 789,13	0,00	Ma	425 296,14
5	PFRON	23 540,00	23 540,00	0,00	Ma	12 667,37

Podatek od nieruchomości ustalono w oparciu o uchwałę Rady Miasta i Gminy we Włoszczowie.

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczana jest w systemie „płace”, prawidłowo deklarowana do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach. Płacono na bieżąco. Wykazane saldo na koniec roku prawidłowe.

Podatek VAT należny rozliczany od pozostałych usług jest prawidłowo deklarowany i płacony na bieżąco.

Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na fundusz pracy naliczane w systemie „płace” a następnie importowane do systemu płatnik, są deklarowane terminowo i płacone na bieżąco.

VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie funduszy o kwotę 1 570 222,46 zł w tym:

- zwiększenie straty z lat ubiegłych o 1 493 945,17 zł
- zwiększenie straty bilansowej netto o 76 277,29 zł

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało prawidłowo.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zwiększenie środków pieniężnych o: + 292 488,70 zł.

w tym przepływy

- z działalności operacyjnej - 878 239,14 zł
- z działalności inwestycyjnej - 767 956,81 zł
- z działalności finansowej + 1 938 684,65 zł

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo.

VIII. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, składająca się z wprowadzenia oraz dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania, sporządzonego na dzień 31.12.2013 roku zawiera elementy i objaśnienia określone w art.48. i załączniku nr 7 do ustawy o rachunkowości. Dane te w sposób rzetelny i jasny prezentują sytuację majątkową i finansową oraz rentowność Zespołu.

W dodatkowych informacjach i objaśnieniach nie przedstawiono propozycji sposobu pokrycia straty za rok obrotowy.

IX. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu do czasu zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

C.Część końcowa

W wyniku badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono naruszenia obowiązujących przepisów prawa mających wpływ na sprawozdanie finansowe, a także na postanowienia statutu Zakładu.

Kierownictwo badanej jednostki złożyło przewidziane w umowie o badanie sprawozdania finansowego oświadczenie o sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok badany zgodnie z dobrą wolą i wiedzą o prowadzeniu ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami prawa, a także o kompletności przychodów i kosztów oraz o zdarzeniach po dacie bilansu.

Na podstawie wyników przeprowadzonych badań stwierdza się, że :

- 1.badane sprawozdanie finansowe Zespołu za 2013 rok zostało sporządzone z zachowaniem ciągłości bilansowej,
- 2.ewidencja operacji gospodarczych w badanym okresie była zgodna z obowiązującymi zasadami rachunkowości,
- 3.przychody i koszty badanego roku obrotowego zostały w ewidencji księgowej i sprawozdaniu finansowym ujęte kompletnie i sklasyfikowano je poprawnie,
- 4.po dacie zamknięcia roku obrotowego 2013 nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na stan majątkowy Zespołu w okresie badanym oraz na jego wyniki gospodarcze, bądź kontynuację działalności.

Raport zawiera __20__ ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta stron.

Raport sporządzono w 3 egzemplarzach, z tego 2 przekazano dyrektorowi Zespołu, a 1 do akt Biegłego Rewidenta.

.....
Kluczowy Biegły Rewident

Mieczysław Kozak nr rej.1860

Kielce, dnia 15.05.2014 r.

ZESPÓŁ
BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"FK-EKSPERT" Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 31
25-004 KIELCE
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 1232

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT
mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1860