

Ewa Janiak - Biegły Rewident

wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod nr 2046
96-100 Skierniewice, ul. Ziołowa 32

13/20
P ✓

10990/P/2019

Raport

**z przeglądu sprawozdania finansowego za rok 2018 oraz z
przeglądu ksiąg rachunkowych na dzień 30.06.2019r.**

jednostki Samodzielny Publiczny

Zakład Opieki Zdrowotnej

z siedzibą w Czersku, ul. Królowej Jadwigi 4

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu – załącznik Nr 1 do Uchwały nr XVI/153/16 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 25 lutego 2016r. Uchwała podlegała ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

SP ZOZ w Czersku posiada dwie Filie – Nr 1 RYTEL i Nr 2 ŁĄG.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
- aktualny wpis do rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w KRS pod numerem 0000068047 z dnia 25.06.2019 (stan na dzień 5.08.2019r.) w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gdańsk Północ.
 - numer identyfikacji podatkowej NIP 555-17-83-785 nadany w dniu 7.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Chojnicach .
 - numer identyfikacyjny Regon 092355763 nadany w dniu 25.06.2012r. przez Urząd Statystyczny w w Gdańsku.
 - koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności,
Rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą - I.12.1991r. nr księgi rejestrowej 000000011474, Organ W - 22 prowadzonej przez Wojewodę Pomorskiego.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z wpisu do właściwego rejestru (KRS) jest:
- udzielanie świadczeń zdrowotnych,
 - zapobieganiu powstawaniu chorób,
 - szerzenie oświaty zdrowotnej,
 - kształcenie osób wykonujących zawody medyczne.

W statucie cele i zadania zakładu różnią się od wpisu do KRS (należy zmienić KRS lub statut w tym temacie).

4. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

Organami Zakładu są:

a) Dyrektor Zakładu ,

Dyrektor kieruje Zakładem i reprezentuje go na zewnątrz.

Od dnia 2.05.2019r. obowiązki Dyrektora przejęła Pani Hanna Jasińska

(poprzednio te funkcję sprawował Pan Wiesław Czechowski do dnia 23.01.2019r. , a od dnia 5.03.2019r. osobą pełniącą obowiązki dyrektora był Pan Grzegorz Zabrocki).

b) Rada Społeczna Zakładu składa się z 6 osób i trwa 4 lata .

Rada Społeczna została powołana Uchwałą Rady Miejskiej w Czersku Nr III/40/18 w dniu 18 grudnia 2018r. w składzie:

1/ Bogumiła Ropińska – przedstawiciel Burmistrza Czerska – Przewodnicząca,

2/ Mariusz Pokrzywiński –przedstawiciel Wojewody Pomorskiego,

3/ Piotr Kosobucki - przedstawiciel Rady Miejskiej,

4/ Łukasz Formella - przedstawiciel Rady Miejskiej,

5/ Krzysztof Reszka - przedstawiciel Rady Miejskiej,

6/ Zenon Konefka - przedstawiciel Rady Miejskiej.

6. Głównym księgowym jednostki jest [REDAKTOWANE] od dnia 1.07.2019r.

(poprzednio tą funkcję sprawowała [REDAKTOWANE] zatrudniona od 2.01.2014r. do 26.04.2019r. od dnia 1.05.2019r. - po. Gł. Księgowej [REDAKTOWANE]

7. Fundusz własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
	koniec roku bieżącego 31.12.2018	koniec roku ubiegłego 31.12.2017
Fundusz własny	367 034,72	178 920,25
I. Fundusz założycielski	73 030,63	73 030,63
II Fundusz zakładu	105 889,62	149 584,87
III. Fundusz z aktualizacji wyceny		
IV. Pozostałe fundusze rezerwowe,;		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	188 114,47	(43 695,25)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

Fundusze Jednostki na dzień 31.12.2018r. i w roku 2019 to fundusz założycielski i fundusz zakładu tworzone z zgodnie z ustawą o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r (ze zmianami Dz.U.2018 poz.2190 i poz.2219). W Funduszu własnym ZOZ nie są ujęte przekazania majątku nieodpłatnie – grunty i budynki – przekazane na czas nieokreślony nieodpłatnie (Urząd Miejski Czersk) . Są to akty notarialne Rep. A 701/2011 ze zmianą Rep. A 4560/2015 oraz Rep. A 3346/2012.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w roku 2018 24,98 osób, a w roku poprzednim 22,88 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9 Niniejszy przegląd przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 25 lipca 2019r.

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający przegląd w jego imieniu kluczowy biegły rewident Ewa Janiak (nr rej 6926) oraz uczestnik Jolanta Janiak biorący udział w przeglądzie 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. z 2016 r. poz. 1000).

11. Sprawozdanie za rok 2018 zostało zatwierdzone Zarządzeniem Nr 191/19 Burmistrza Czerska w dniu 14 czerwca 2019r.

12. Przedstawione do przeglądu sprawozdanie finansowe za rok 2018, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) bilansu na dzień 31.12.2018r. z sumą aktywów i pasywów 712 519,18 zł
- b) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 188.114,47 zł
- c) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy, (jednostka nie ma obowiązku go sporządzać)
- d) dodatkowych informacji i objaśnień,
- Brak jest wprowadzenia do sprawozdania finansowego - (zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uor) ,

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2016 –2018.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2018		2017		2016		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2018/2017		2018/2016	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	179,2	25,2	244,9	42,6	299,8	41,7	(65,7)	73,2	(120,6)	59,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	5,9	0,8	5,8	1,0	8,3	1,2	0,1	101,4	(2,4)	71,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	173,3	24,3	239,1	41,6	291,5	40,5	(65,8)	72,5	(118,2)	59,5
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	533,3	74,8	330,5	57,4	419,3	58,3	202,8	161,4	114,0	127,2
I.	Zapasy	14,1	2,0	5,5	1,0	7,9	1,1	8,6	257,5	6,2	178,9
II.	Należności krótkoterminowe	376,5	52,8	298,9	52,0	348,9	48,5	77,6	126,0	27,6	107,9
III.	Inwestycje krótkoterminowe	142,7	20,0	26,1	4,5	61,0	8,5	116,6	547,5	81,6	233,8
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o			0,0	0,0	1,5	0,2	(0,0)		(1,5)	
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		712,5	100,0	575,4	100,0	719,1	100,0	137,1	123,8	(6,6)	99,1

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

Lp	Wyszczególnienie	2018		2017		2016		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
								2018/2017		2018/2016	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	367,0	51,5	178,9	31,1	268,9	37,4	188,1	205,1	98,1	136,6
I.	Fundusz założycielski	73,0	10,2	73,0	12,7	73,0	10,2		100,0		100,0
II.	Fundusz zakładu	105,9	14,9	149,6	26,0	305,4	42,5	(43,7)	70,8	(199,5)	34,7
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					46,3	6,4			(46,3)	
VI.	Zysk (strata) netto	188,1	26,4	(43,7)	(7,6)	(155,8)	(21,7)	231,8	(430,5)	343,9	(120,8)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	345,5	48,5	396,5	68,9	450,2	62,6	(51,0)	87,1	(104,7)	76,7
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	206,3	29,0	198,5	34,5	217,0	30,2	7,7	103,9	(10,7)	95,1
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	139,2	19,5	197,9	34,4	233,2	32,4	(58,7)	70,3	(94,0)	59,7
Pasywa razem		712,5	100,0	575,4	100,0	719,1	100,0	137,1	123,8	(6,6)	99,1

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

- aktywa trwale stanowią 25,2% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące 24,3% aktywów ogółem. Nie są tu ujęte grunty i budynki przekazane nieodpłatnie.
- jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat stanowi kwotę 118,2 tys. zł. Jest on rezultatem zmniejszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych.
- wartości niematerialne prawne w stosunku do roku ubiegłego - są na tym samym poziomie;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 202,8 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 26,0 % w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem wzrostu sprzedaży usług, wynoszącego w skali roku badanego wzrost o 25,7 %,
 - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 116,6 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 1 do 2 %.
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat funduszy własnych o 98,1 tys. zł (36,5%). W związku z powyższym udział funduszy własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 51,5% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;

- f) fundusz założycielski nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat; (w funduszu założycielskim nie są ujęte budynki i grunty przekazane w nieodpłatne użytkowanie przez organ założycielski – należy dokonać korekty),
- g) największą pozycją funduszu własnego (26,4 % pasywów) jest zysk netto ;
- h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 3,9 % w stosunku do roku ubiegłego,
- i) rozliczenia międzyokresowe – przychodów stanowią 19,5% aktywów.

Sprawozdanie finansowe za rok 2018 nie ujmuje nieprawidłowości – korekt które należy wprowadzić. Między innymi należy wprowadzić do ksiąg rachunkowych grunty i budynki przekazane w nieodpłatne użytkowanie w powiązaniu z funduszem założycielskim. (szczegółowe omówienie w temacie środki trwałe i fundusze własne w tym fundusz założycielski).

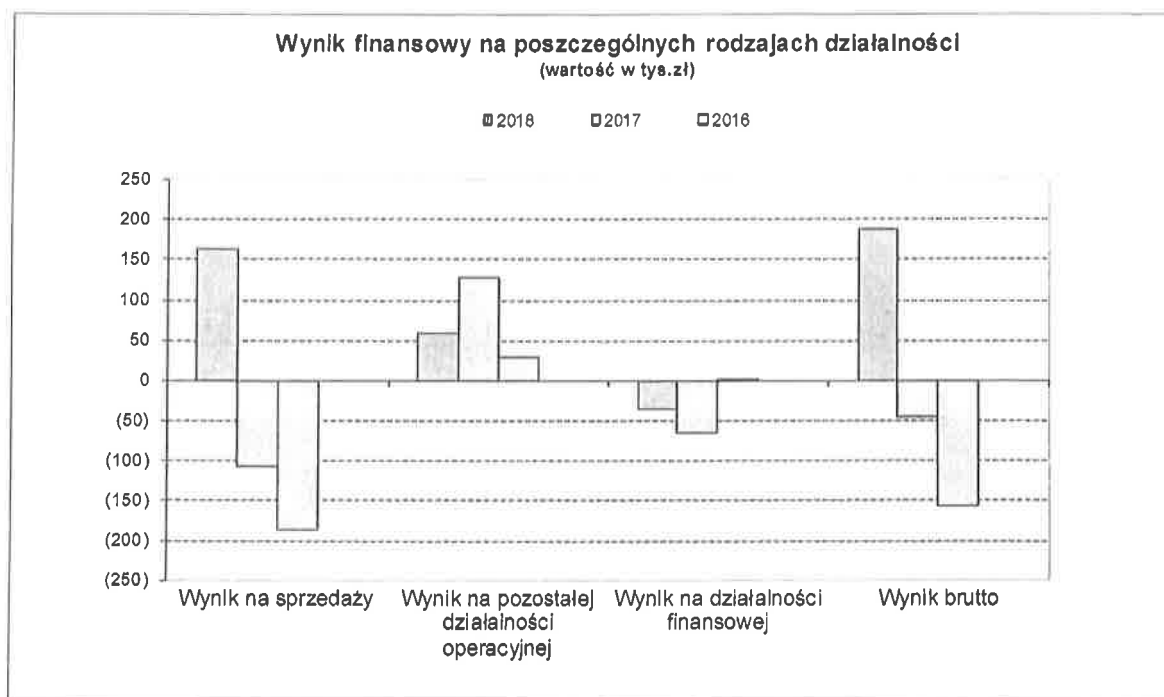
Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2018 rok		2017 rok		2016 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł		%	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	4 297,8	98,6	3 418,3	96,4	3 222,5	99,0	879,6	125,7	1 075,3	133,4
2.	Koszt własny sprzedaży	4 134,8	99,2	3 525,0	98,2	3 409,2	100,0	609,8	117,3	725,6	121,3
3.	Wynik na sprzedaży	163,1		(106,7)		(186,7)		269,8	(152,8)	349,7	(87,4)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	58,7	1,3	128,3	3,6	29,1	0,9	(69,6)	45,8	29,6	201,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne										
3.	Wynik na działalności operacyjnej	58,7		128,3		29,1		(69,6)	45,8	29,6	201,7
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		221,8		21,6		(157,6)		200,2	1 026,3	379,3	(140,8)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	1,4	0,0			1,8	0,1	1,4		(0,4)	79,8
2.	Koszty finansowe	35,1	0,8	65,3	1,8	0,0	0,0	(30,2)	53,8	35,1	115 717,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(33,7)		(65,3)		1,8		31,6	51,6	(35,4)	(1 896,9)
E. Zysk (strata) brutto (C+D3)		188,1		(43,7)		(155,8)		231,8	(430,5)	343,9	(120,8)
F. Obowiązkowe obciążenia-razem											
G. Zysk (strata) netto (E-F)		188,1		(43,7)		(155,8)		231,8	(430,5)	343,9	(120,8)
Przychody ogółem		4 358,0	100,0	3 546,6	100,0	3 253,4	100,0	811,4	122,9	1 104,6	134,0
Koszty ogółem		4 169,9	100,0	3 590,3	100,0	3 409,2	100,0	579,6	116,1	760,7	122,3

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 188,1 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 26,4 %
- przychodów ogółem 4,32 %,
- zaangażowanego funduszu własnego 51,25 %,

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



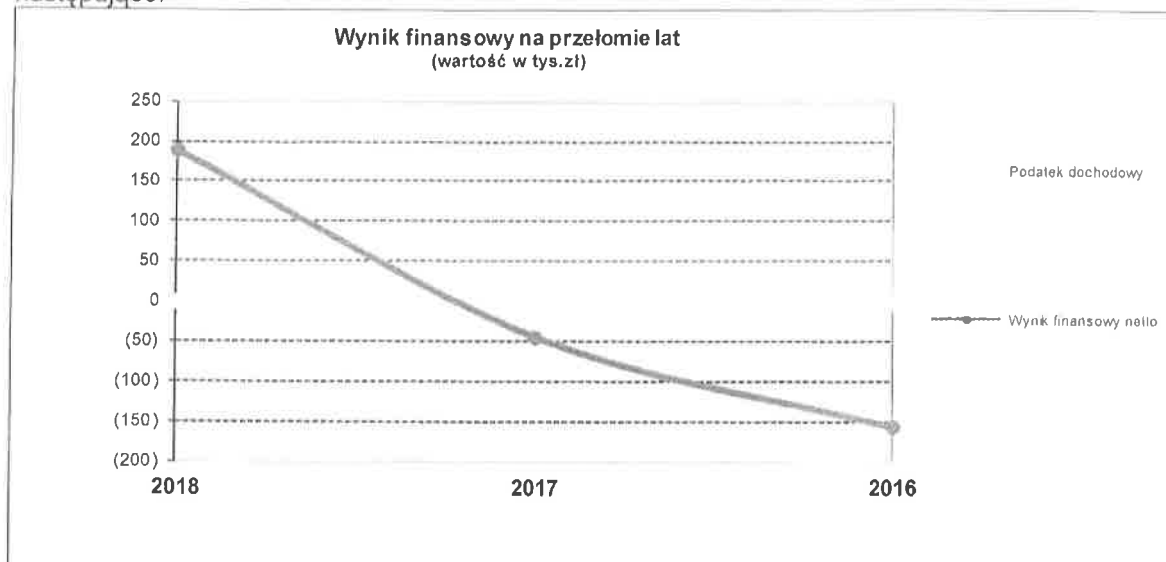
Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak szybciej/wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 269,8 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 45,8%, natomiast pozostałe koszty operacyjne są nieprawidłowo wykazane jako „0”.

Przychody finansowe to kwota 1,4 tys. zł. Natomiast koszty finansowe są zawyżone. Zaliczono do nich kary naliczone przez NFZ, koszty likwidacji szczepionek (uległy zniszczeniu na brak prądu) oraz koszty upomnień, które winny być ujęte w pozostałych kosztach operacyjnych.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 188,1 tys. zł, wyższym od ubiegłorocznego (w roku 2017 jednostka poniosła stratę).

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



Jednostka powinna sporządzić sprawozdanie finansowe za rok 2018 wg załącznika Nr 1 ustawy o rachunkowości.

Sporządzone sprawozdanie finansowe za rok 2018 nie jest zgodne z załącznikiem Nr 1 uor. Zgodnie z art.45 ustawy o rachunkowości należy sporządzić:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego (zgodnie ze wszystkimi punktami zał. Nr 1. uor),
- Bilans (zgodnie ze wszystkimi punktami zał. Nr 1. uor),
- Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy zgodnie ze wzorem podanym w zał. Nr 1. uor),
- Informacje dodatkowe - powinny być zgodne z zał. Nr 1. uor.

Jednostka nie podlega badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, wobec czego nie ma obowiązku sporządzać - Rachunku przepływów pieniężnych oraz - Zestawienia zmian w funduszu własnym.

2. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczeństwa	miernik	2018	2017	2016
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	6-8	procent	26,40%	-7,59%	-21,66%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	4,32%	-1,23%	-4,79%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{fundusz własny} \times 100}$	16-26	procent	51,25%	-24,42%	-57,93%
$\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$					

Wskaźniki rentowności w roku 2018 przyjęły wartości dodatnie (w latach 2016-2017 wskaźniki były ujemne). Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w jednostce generował zysk w wysokości 26 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów uzyskał wskaźnik 4.32%. Wskaźnik rentowności funduszu własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę funduszu zainwestowanego.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2018	2017	2016
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	2,59	1,66	1,93
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrót. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	2,52	1,64	1,89
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc					

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań .

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2018	2017	2016
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	1	1	0
Spyw należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	29		
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	11		
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	6,03	5,94	4,48

Spyw należności i zobowiązań z tyt. dostaw i usług w roku 2018 wyliczono na podstawie ksiąg zestawienie obrotów i sald, gdyż w bilansie są one ujęte jako pozostałe należności i zobowiązania). 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 6,03 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 6,03 zł przychodów. Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach w latach 2017-2019 ukształtował się na poziomie 1 dnia .

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2018	2017	2016
Złota reguła bilansowania $\frac{\text{fundusz własny} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-160	procent	204,78%	73,05%	89,70%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	38,68%	60,08%	51,74%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{fundusz własny}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	106,24%	45,13%	59,73%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	lys.zł	367,0	178,9	268,9

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych funduszem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy funduszu własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nastąpił wzrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości funduszu własnego, co wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki przeglądu sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyień – 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, oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna.

Odnotać należy przy tym fakt, że jednostka nie poinformowała o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie. (brak wprowadzenia do sprawozdania finansowego).

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka w roku 2011 wprowadziła zarządzeniem Dyrektora :

- zasady (polityki) rachunkowości ,
- obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów ,
- zasady ustalania wyniku finansowego,

W załączniku jest ujęty zakładowy plan kont.(który jest już nieaktualny , gdyż stosowane konta są w większości niezgodne z ustaleniami) . I tak np.

	Zasady polityki	zestawienie obrotów i sald
Środki trwałe	konto 010	konto 011
Pozostałe środki trwałe		konto 015
Umorzenie śr. trwałe	konto 070	konto 071
WNiP	konto 020	konto 032
Umorzenie WNiP	konto 071	konto 077
Środki trwałe w budowie	konto 080	na tym koncie są księgowane środki trwałe
Rozrachunki z dostawcami	konto 200	konto 201
Rozrachunki z odbiorcami	konto 200	konto 221
Rozrachunki z ZUS	konto 225	konto 228

Wszystkie konta ujęte w polityce rachunkowości powinny być zgodne z kontami stosowanymi na bieżąco. Wszystkie konta należy przeanalizować i uporządkować . Np. konto 409 analityka zawiera konta analityczne które powinny być przypisane np. do usług, do ubezpieczeń społecznych. Używane konta w zestawieniu obrotów i sald powinny być zgodne z planem kont określonym w polityce rachunkowości.(to należy uporządkować).

Ponadto w kontach używanych – analitycznych są konta nigdy nie występujące w ZOZ np:

- rozrachunki spółek kapitałowych,
- towary w hurcie,
- towary przyjęte w komis,
- odchylenia towary w hurcie i detalu
- koszty działalności produkcyjnej, pomocniczej, bytowe,
- wyroby gotowe, półfabrykaty , odchylenia od cen ewidencyjnych,
- sprzedaż towarów w hurcie i detalu,
- rozliczenia łączenie spółek.

W planie kont należy ująć konta które będą wykorzystywane do sporządzenia deklaracji CIT -8 (np. amortyzacja niepodatkowa – nkup, kary NFZ , umowy zlecenia nie wypłacone na dzień bilansowy, przychody niepodatkowe).

Polityka rachunkowości nie była aktualizowana na bieżąco .

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów należy uaktualnić.

Należy dodać , że w jednostce przynajmniej na koniec roku dokonuje się weryfikacji stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych środków trwałych i WNiP.

Sprecyzować należy procedury dokonywania odpisów aktualizujących należności .

Opracowując zasady polityki rachunkowości – zwrócić należy uwagę, ażeby uwzględniała ona charakter prowadzonej działalności . Ponadto powinna być stosowana w sposób ciągły.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego WAPRO Fakir ,wersja 8.41.0. (w polityce rachunkowości są wpisane systemy : SEK – finansowo- Księgowy i AGA Kadry i Płace). Brak dopuszczenia przez Dyrektora programów do stosowania systemu Wapro.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane: Polecenia PK – jest podpis sporządził – brak zatwierdzenia Gł. Księgowego, Raporty kasowe nie podpisane przez Gł. Księgowego, Tabela amortyzacyjna środków Trwałych i WNiP nie podpisana (sporządził, zatwierdził).

Dowody źródłowe(faktury zakupowe) stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych powinny być sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Faktury zakupowe są sprawdzane posiadają pieczęć: sprawdzono pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, sprawdzono zgodnie z ustawą Prawo Zamówień publicznych , sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty podpis Gł. Księgowy i Dyrektor.

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 bez dokonania wydruków papierowych.
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.
- d) ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych ujęta jest w polityce rachunkowości, ale nie zawsze przestrzegana. Np. wskutek spalenia się komputera ze zbiorami list płacy , w jednostce trzeba było sporządzić listy od I do VI 2019r.(naszym zdaniem , brak wykonanych kopii bezpieczeństwa , które pozwalają odtworzyć zbiory).

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

1.4. W zakresie kontroli zarządczej (dokumenty organizacyjne)

1. W Polityce rachunkowości należy uzupełnić:
 - zasady Gospodarki Kasowej lub przynajmniej określić poziom pogotowia kasowego oraz dokumentu potwierdzającego odpowiedzialność materialną kasjera,
 - instrukcję obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów FK zaktualizować,
 - jednostka w polityce rachunkowości w planie kont nie uwzględniła zespołu kont zespoły „5” które są ujęte w zestawieniu obrotów i sald (nazewnictwo ich odbiega od praktyki służby zdrowia) , nie są używane.
2. Brak zasad prowadzenia ewidencji sprzedaży przy udziale kasy fiskalnej , ewidencjonowanie gotówki jak również zasady postępowania w przypadku korekt. (w trakcie przeprowadzanej kontroli zaobserwowano nieprawidłowości w procedurze wystawiania faktur, faktury były wystawiane bez paragonów fiskalnych). Brak paragonów do wystawianych faktur powoduje niezgodność w Raporcie Kasowym. Osoby prowadzące kasy fiskalne powinny złożyć oświadczenie , że zapoznały się z zasadami prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych (Zał. Nr 1 Rozporządzenia z 29 kwietnia 2019r).
3. Regulamin Wynagradzania niezgodny jest z Tabelą kwalifikacji zawodowych Rozporządzenia Ministra Zdrowia Dz. U.2011 poz. 151 ze zmianami.
4. Regulamin ZFŚS do korekty.
 - a) nie można przyznawania pożyczki mieszkaniowej pracownikowi uzależnić po przepracowaniu roku, ponieważ odpis na każdego jest miesięczny (można przyznać pożyczkę pracownikowi zatrudnionemu na czas określony np. jednego roku lub dwóch wówczas koniec spłaty powinien być na ostatni dzień zawartej umowy.
 - b) brak załącznika w postaci wzoru umowy zawartej pożyczki mieszkaniowej.
5. Plan finansowy i jego realizacja na potrzeby zarządcze powinien być opracowany zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.
6. Należy poddać nadzorowi zatrudnienie pracowników etatowych z uwagi na wymóg opłacania składki na PFRON,
7. Wynagrodzenia wypłacane w SP ZOZ są niezgodnie z obowiązującym Regulaminem Wynagradzania (Wysokość wypłacanych wynagrodzeń jest poza tabelą zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego.)

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów powinna być przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury na dzień bilansowy zgodnie z ustaleniami w polityce rachunkowości ,
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień bilansowy zgodnie z ustaleniami w polityce rachunkowości ,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień bilansowy – pozycje które nie podlegały inwentaryzacji na dzień bilansowy (ten zapis należy ująć w polityce rachunkowości) .

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 179 231,86 zł

Stanowią one 25,2% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 5 903,96 zł

Stanowią one 0,8% bilansowej sumy aktywów

Wartości niematerialne i prawne: WNIIP ujęte w księdze głównej mają wartość początkową 55.933,33 zł – konto 032 . natomiast w tabeli amortyzacyjnej jest to kwota 42.319,41 zł (różnica 13.613,92 zł) . Umorzenie WNIIP konto 072 jest to kwota 50.029,37 zł, natomiast w tabeli amortyzacyjnej jest to kwota 36.239,13 zł różnica 13.790,24 zł . wartość netto WNIIP z ksiąg to kwota 5.903,96 zł. W bilansie WNIIP to kwota 5.903,96 zł (niezgodność z tabelą amortyzacyjną)

Analizując tabelę stwierdzamy, że znajdują się pozycje które nie powinny być tu ujęte np. programy antywirusowe, aktualizacja programów . – są to koszty bieżącego okresu – a nie koszty amortyzacji.

Naszym zdaniem należy przeprowadzić weryfikacje WNIIP i wyksięgować wszystkie pozycje które zostały błędnie zakwalifikowane do WNIIP. (w praktyce wartości niematerialne nie podlegają ewidencji zwiększenia i dobudowania) .

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 173 327,90 zł

Stanowią one 24,3% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek. inż. iąd. i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia			147 562,51	650,00	596 523,30	744 735,81
Zwiększenia					12 960,00	12 960,00
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia			147 562,51	650,00	609 483,30	757 695,81
Umorzenie						
Bilans otwarcia			93 030,03	243,75	412 351,65	505 625,43
Zwiększenia			16 678,20	117,00	61 947,28	78 742,48
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia			109 708,23	360,75	474 298,93	584 367,91
Wartość netto na BO			54 532,48	406,25	184 171,65	239 110,38
Wartość netto na BZ			37 854,28	289,25	135 184,37	173 327,90

Środki trwale – powyższa tabela wykonana na podstawie tabeli amortyzacyjnej jednostki. Taka sama tabela powinna być ujęta w informacji dodatkowej jako załącznik.

Środki trwale ujęte w bilansie wynikają z tabeli amortyzacyjnej (nie podpisana przez nikogo). Środki trwale w księdze głównej nie odpowiadają pozycjom środków trwałych ujętych w bilansie.

W księdze głównej – zestawienie obrotów i sald kont analitycznych w pozycji środki trwale są ujęte następujące konta :

- konto 015 pozostałe środki trwale,
- konto 080 środki trwale (w praktyce jest to konto środki trwale w budowie)
- konto 071 umorzenie środków trwałych,
- konto 075 umorzenie pozostałych środków trwałych,
- konto 077 umorzenie pozostałych środków trwałych rehabilitacja.

Do tabeli amortyzacyjnej są zakwalifikowane środki - sprzęt do rehabilitacji na kwotę 124.853,19 zł, pozycji 17 szt. (faktura VAT FR/15/01/2016). Przyjęto stawkę 25% dla całej faktury. Ponadto analizując fakturę należało podzielić na środki trwale - obiekty umarżane w 100% - o wartości do 3.500,00 zł - 3 pozycje o wartości 4.229,15 zł. 14 obiektów powinno być ujęte jako jednostkowe i amortyzowane 25% grupa 802-0 (sprzęt do hydro i mechanoterapii) pozostałe grupa 802 stawką 20%.

Tabela amortyzacyjna – środki trwale zakupione z dotacji – wszystkie pozycje są stawki amortyzacyjne 25% jako zaliczone do grupy, chociaż też występują w grupie 802 za stawką 20%. Ponieważ amortyzacja tych środków nie jest kosztem uzyskania – można naszym zdaniem te stawki pozostawić.

Należy skorygować stawki na następujące środki trwale :

- aparaty EKG zastosowano stawkę 25% zamiast 20% grupa 802,
- kasa fiskalna zastosowano stawkę 20% zamiast 10%.

Analizując tabelę amortyzacyjną należy stwierdzić, że w latach ubiegłych amortyzuje się środki trwale chociaż powinny być zgodnie z polityką rachunkowości amortyzowane w 100%.

Nieprawidłowe ustalenie stawek amortyzacyjnych powoduje nieprawidłowość w naliczeniu umorzenia, a co za tym nieprawidłowość wyceny bilansowej środków trwałych netto.

W praktyce, dla potrzeb ewidencji analitycznej środków trwałych wykorzystuje się księgę inwentarzową, karty szczegółowe środków trwałych oraz tabele amortyzacyjne (można księgę inwentarzową prowadzić łącznie z tabelą amortyzacyjną).

- w jednostce nie jest prowadzona ewidencja majątku trwałego – środki trwale – księgi pomocnicze (poza tabelą inwentaryzacyjną).

Nie wystawia się dokumentów OT przyjęcie środka trwałego do użytkowania, który jest dokumentem do wprowadzania zapisów w księgach pomocniczych oraz do prowadzenia karty środka trwałego, które są uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Sposób prowadzenia

ewidencji analitycznej oraz zakres uszczegółowienia określa kierownik jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości (art. 10.ustęp 1 uor).

Również nie wystawia się dokumentów LT – likwidacji środka trwałego .

Ewidencja analityczna środków trwałych powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych ,
- ustalenie terminów przyjęcia środków trwałych do użytkowania ,
- klasyfikację środków trwałych według poszczególnych grup rodzajowych. Od 1.01.2018 r. obowiązuje nowa klasyfikacja KŚT (nowe definicje i grupowanie klasyfikacyjne) ,
- identyfikację poszczególnych grup środków trwałych według miejsc ich używania oraz osób za nie odpowiedzialnych . Ustalenia grup są ważne i umożliwiają prawidłowe rozliczenie się z podatku od osób prawnych.
- prawidłowe obliczenie odpisów amortyzacyjnych, a także ustalenie różnic z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych. Jednostka nie dokonuje weryfikacji stawek amortyzacyjnych zgodnie z art.32 ustęp 3 uor. pod kątem ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Zespół weryfikacyjny powinien stwierdzić poprawność okresów i stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Jednostka użytkuje budynki i grunty przekazane przez Urząd w Czersku na czas nieokreślony nieodpłatnie.(Rep.A 701/2011, Rep.A 3346/2012, Rep.A 4560/2015). Wartość majątku trwałego użytkowanego nieodpłatnie powinna być ujęta na koncie bilansowym budynki i grunty).

Należy przeanalizować i ustalić wartość gruntów i budynków które powinny być ujęte w księgach w powiązaniu z funduszem założycielskim.

Podatek od nieruchomości naszym zdaniem jest niezgodny z aktami, nie uwzględniono działki 491/1 o powierzchni 0,1008 ha i 365/5 o powierzchni 0,1677 ha. Podatek od nieruchomości ustalamy w oparciu o akty – grunty , natomiast budynki należy dokonać pomiarów i stworzyć dokumentację do podatku od nieruchomości .

Jednostka w roku 2016 dokonała spisów z natury środków trwałych – spisy z natury w dniu 30.06.2016r. zostały przekazane do księgowości. Dział księgowości miał dokonać rozliczenia do dnia 15 lipca 2016r. – czego nie wykonał.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

533 287,32 zł

Stanowią 74,8% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

14 094,68 zł

Stanowią one 2,0% bilansowej sumy aktywów.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	14 094,68		14 094,68
Razem	14 094,68		14 094,68

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury według byłej Gł. Księgowej (załącznik Nr 5 do bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2018r.), natomiast wg oświadczenia Pani która prowadzi magazyn – nie było inwentaryzacji. Według sprawdzających ze względu na niską wartość (2% sumy bilansowej) ewidencję materiałów – leki można by uprościć poprzez księgowanie faktur zakupowych w koszty materiałowe , a na koniec roku przeprowadzić inwentaryzacje apteczek i skorygować koszty materiałowe o stan wykazany na inwentaryzacji (to uproszczenie musiałyby być zapisane w polityce rachunkowości) .

3.2.2. Należności krótkoterminowe

376 518,65 zł

Stanowią 52,8% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług konto 221	376 408,65		0,00
Należności z rozliczenia konta 201	715,00		0,00
Należności z tyt. publicznoprawnych	110,00		110,00
Inne należności			376 408,65
Razem	377 233,65	0,00	376 518,65

Tabela sporządzona zgodnie z zestawieniem obrotów i sald. W bilansie należności z tyt. dostaw i usług są nieprawidłowo prezentowane jako należności pozostałe . W bilansie nie ujęto należności strona WN z konta 201. Tym samym również zobowiązania zostały nieprawidłowo wykazane - zostały pomniejszone o tą kwotę. Kwota należności publicznoprawnych w kwocie 110 zł jest nierozliczona z roku 2017 - konto 231.(to należy wyjaśnić).

Saldo z NFZ na dzień 31.12.2018r jest niezgodne o kwotę 6 566,14 zł- rachunek zaksięgowany w miesiącu lutym 2019r (usługa wykonana w roku 2018 rachunek winien być wystawiony pod datą 31.12.2018r).

W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności z tyt. dostaw i usług zapłacone w 99,9%,

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

142 673,99 zł

Stanowią 20,0% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe		
a)	w jednostkach powiązanych	
b)	w pozostałych jednostkach	142 673,99

c)	środki pieniężne w kasie konto 100	5 227,16
d)	środki pieniężne w bankach konto 130 i 135	137 446,83
Inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		142 673,99

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane wg oświadczenia byłej Gł. księgowej, natomiast brak arkusza spisowego. a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **„0” zł**

Jednostka nie aktywuje kosztów i nie rozlicza ich w czasie (np. ubezpieczenia , ZFŚS)

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **712 519,18 zł**

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Fundusz własny **367 034,72 zł**

Stanowi 51,5% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Fundusz założycielski **73 030,63 zł**

wykazany nie jest zgodny ze stanem faktycznym i jest niezgodny z ustawą o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654 z póź.zm.). W funduszu założycielskim nie ujęto wartości gruntów i budynków przekazanych nieodpłatnie przez Urząd Miasta w Czersku.

„Art. 56. dział. Lecznicza Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (ustawa o działalności leczniczej)

1. Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określają:

- 1) fundusz założycielski;
- 2) fundusz zakładu.

2. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub uczelni medycznej, w tym przekazanej w nieodpłatne użytkowanie.

3. Fundusz zakładu stanowi wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego.

4.1.2. Fundusz zakładu **105 889,62 zł**

Fundusz zakładu został zmniejszony w roku obrotowym o stratę w kwocie 43.695,25 zł z roku 2017 – (strata została pokryta z funduszu zakładu) w roku 2018 rok, (po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego).

4.1.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych **„0” zł**

4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **188 114,47 zł**

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

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **206 275,47 zł**

Stanowią one 29,0% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **„0” zł**

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **„0” zł**

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **206 275,47 zł**

Stanowią 29% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	206 275,47	198 548,02
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	204 310,22	196 804,39
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	79 290,92	52 675,14
h) z tytułu wynagrodzeń	1 763,28	
i) inne	123 256,02	144 129,25
4. Fundusze specjalne	1 965,25	1 743,63

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

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

Wyszczególnienie		do 12 m-cy wg ksiąg	powyżej 12 m-cy wg ksiąg	Wykazane w bilansie
	- Rozrachunki z dostawcami kraj. konto 201 Ma	123 171,41		
nadpłata i korekta	- Rozrachunki z odbiorcami kraj. konto 201 WN- zmniejszą w bilansie pozostałe zobowiązania	-715,00		-715,00
	- pozostałe zobowiązania			122 541,02
Razem		122 456,41		122 456,41

Zobowiązania z tyt. dostaw i usług nie prawidłowo prezentowane w bilansie jako pozostałe zobowiązania i ponadto zmniejszona kwota zobowiązań o nadpłaty w kwocie 715,00 zł (ta kwota jest należnością strona WN konta 201). Rozrachunki z dostawcami uregulowano w roku 2019 w 100 %. Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody

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

Wyszczególnienie		Stan na koniec roku bieżącego
-	Podatek dochodowy osób prawnych	
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	18 134,00
-	Podatek VAT	
-	Składki ZUS	61 156,92
-	Podatek od nieruchomości	
Razem		79 290,92

Podatek dochodowy od osób fizycznych zgodny z deklaracją PIT 4 za m-c grudzień 2018.

Zobowiązania ZUS grudzień 2018 DRA w kwocie 62 056,93 zł – niezgodne z księgami saldo 31.12.2018r.o kwotę 900,01 zł.

Składki płatnika rok 2018 zgodnie z DRA wyniosły 275 698,53 zł, natomiast księgi konto 409-010 i 409-009 wynoszą 281.110,83 zł (różnica wynosi 5.412,30 zł).

W roku 2017 X-XI ZUS przeprowadził kontrolę - jako płatnik składek za lata 1.01.2014 do XII 2016.

W wyniku kontroli zaniżono składki o kwotę 5.411,06 zł. dotyczącą zasiłków jednostka sobie rozliczyła składki , ale kwotę zaległości zaliczyła do bieżących kosztów składek zamiast do pozostałych kosztów.

W roku 2019 składki płatnika z DRA I półrocze wyniosły 142.635,65 zł , natomiast w księgach jest ujęta kwota 154.625,60 zł (różnica 11.989,95 zł).(kwota zasiłków wynikająca z ustaleń kontroli to kwota 10.157,91 zł)

Wg oświadczenia Gł. Księgowej nie złożono jeszcze wszystkich korekt – po kontroli ZUS.

Biorąc pod uwagę powyższe należy w trybie pilnym uzgodnić ZUS , gdyż naszym zdaniem ustalenia pokontrolne mogą być dwukrotnie rozliczone.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego zostały rozliczone w kwocie 1.759,79 zł , pozostała nierozliczona kwota 3,49 zł.

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwocie 123 256,02 zł a winna to być kwota 799,61 zł. Pozostała kwota to zobowiązania z tyt. dostaw i usług.

Ad 4. Fundusze specjalne

1 965,25 zł

Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

139 208,99 zł

Stanowią one 19,5% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu (na podstawie tabeli amortyzacyjnej) – otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych , wartość

środków trwałych nieumorzonych). Rozliczenia międzyokresowe powinny być prezentowane jako krótko i długoterminowe .

Konto 832 w roku 2018 odpisy – równowartość amortyzacji zakupionych środków trwałych z dotacji w poszczególnych miesiącach jest niezgodne z tabelą amortyzacyjną. Saldo tego konta powinno stanowić nieumorzona wartość netto środków zakupionych z dotacji (wp.237.949,90 – umorzenie 106.338,28 = 131.611,62 zł. Ponadto na tym, koncie naszym zdaniem w roku 2018 nie jest ujęta dotacja 12.960,00 na zakup głowicy do USG.

Naszym zdaniem do tej pozycji należy prowadzić analitykę – nazwa środka trwałego, data przyznania dotacji – kwota oraz podział równowartość amortyzacji rozliczana w pozostałe przychody operacyjne w poszczególnych latach.

Wobec niezgodności tego konta proponujemy rozliczyć wszystkie dotacje z lat 2016-2018 oraz zmniejszyć je o umorzenie środków trwałych zakupionych z dotacji i skorygować konto 832.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 712 519,18 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5.RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariacie porównawczym, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Niezgodny RZiS – brak wykazanych ubezpieczeń społecznych w tym: składki emerytalne (zał. Nr 1 do uor).

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 4 297 832,71 zł

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży usług 4 297 832,71 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów - usług są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych .Z analizy przedstawionych dokumentów wynika , że jednostka nie zafakturowała nadwykonań do NFZ (w granicach 20 tys. zł).

Przychody w latach 2016-2017 wykazano jako przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów . natomiast w RZiS za rok 2018 rok 2017 jest wykazany jako przychody netto ze sprzedaży produktów.

Korekta sprawozdania finansowego złożonego do zatwierdzenia w RZiS ujmuje przychody ze sprzedaży produktów i usług jako przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów.(nieprawidłowa prezentacja.

Jednostka korzysta ze zwolnienia podatku VAT art.43. ustęp 1 - świadczenie usług zwolnionych od podatku. Również korzysta ze zwolnienia art.113 ustęp 1 usługi (czynsze , podnajmy, media)- kwota łączna w poprzednim roku nie przekroczyła 200.000 zł. Jednostka na rachunkach tych nie dokonała opisu „ zwolnienie art.113 ustęp 1 , również nie prowadzi rejestru tych usług.

Naszym zdaniem na te rachunki należy złożyć korekty do odbiorców tych rachunków oraz sporządzić rejestr tych rachunków w latach 2018-2019. Jeśli w poprzednich latach była sytuacja podobna to należy jeszcze skorygować lata 2014-2017.

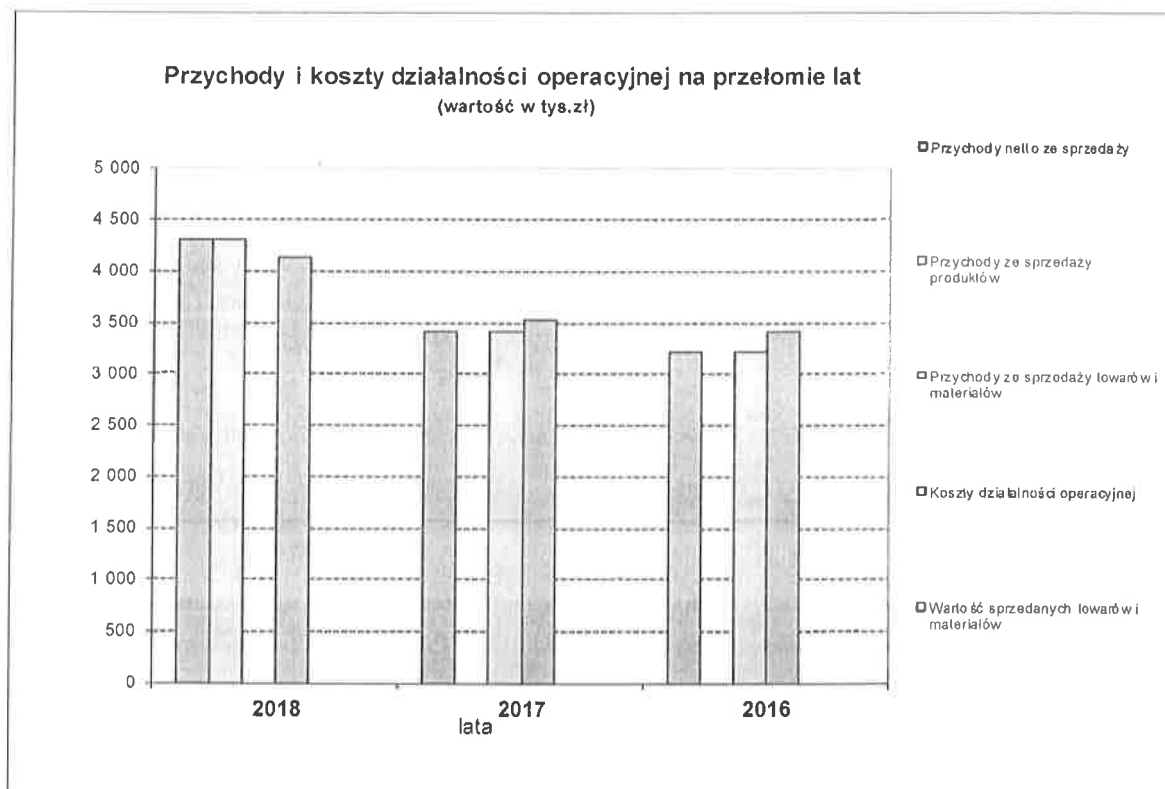
5.2. Koszty działalności operacyjnej

4 134 769,37 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości. Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego w RZiS jest niezgodna z zestawieniem obrotów i sald np. konto 409 analityka zawiera konta analityczne które powinny być przypisane np. do usług, do ubezpieczeń społecznych.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	134 909,07	3,26
Zużycie materiałów i energii	187 595,83	4,54
Usługi obce	1 904 627,27	46,06
Podatki i opłaty	7 786,08	0,19
Wynagrodzenia	1 529 471,97	37,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	320 882,97	7,76
Pozostałe koszty rodzajowe	49 496,18	1,19
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	4 134 769,37	100,00

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej:



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

58 719,84 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	58 719,84
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne przychody operacyjne	
Razem	58 719,84

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych. Kwota 58.719,84 zł jest to równowartość amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

„0” zł

Pozostałe koszty operacyjne dokumenty zostały zakwalifikowane do kosztów finansowych i dotyczą kar naliczonych przez NFZ, upomnień Urzędu Skarbowego oraz rozliczania szczepionek (brak prądu). Są to koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki (Jest to kwota 31.675,20 zł).

5.5. Przychody finansowe

1 440,01 zł

Wykazane w sprawozdaniu finansowym pozostałe przychody finansowe - szkolenie księgowej f-ra EKO/8/2018/12 na kwotę 1.440,00 zł.(naszym zdaniem winny być to pozostałe przychody operacyjne) - 0,01 to odsetki z wyciągu bankowego.

5.6. Koszty finansowe

35 108,72 zł

Są nieprawidłowo prezentowane i nieprawidłowo zaksięgowane kary NFZ, koszty upomnień, zwrot za szczepionki (brak prądu) które powinny być ujęte na koncie 761 – pozostałe koszty operacyjne to kwota 31.675,20 zł. Pozostałe są to odsetki.

5.7. Wynik finansowy brutto

Wynik finansowy brutto ujęty w sprawozdaniu finansowym RZiS to 188 114,47 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, nie deklарowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	4 357 992,56
Przychody wyłączone z opodatkowania	
- rozliczona dotacja - równowartość środków trwałych	58 713,84
Przychody włączone do opodatkowania	
Przychody podatkowe	4 299 278,72

Jeśli dotacja w kwocie 12.960,00 zł na zakup głowicy została przekazana w roku 2018 to należy ją opodatkować, a później odliczyć od dochodu podatkowego (nie można było to ustalić- dotacja wzięta z tabeli amortyzacyjnej).

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

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		4 169 878,09
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		90 435,04
-	naliczona amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji	58 713,84
-	Kary naliczone przez NFZ	31 482,60
-	koszty upomnienia	11,60
-	decyzja SANEPID	178,00
-	odsetki od dotacji	49,00
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		
Koszty uzyskania przychodu		4 079 443,05

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

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	4 299 278,72
-	Koszty uzyskania przychodu	4 079 443,05
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	219 835,67
-	przeznaczone na działalność statutową	219 835,67
-	Podstawa opodatkowania wyliczona poniżej	31.721,00
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	6.027,00
-	Podatek dochodowy nie wykazany w RZIS	6 027,00
-	Zysk) brutto	188 114,47
-	Zysk netto	182 087,47

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

Jednostki służby zdrowia płacą podatek dochodowy od osób prawnych od :

- kar naliczonych przez NFZ (461,70+30 421,68 + 599,22) = 31 482,60 zł
- upomnienie 11,60 zł
- kara Sanepid 178,00 zł
- odsetki od dotacji 49 zł

Razem - 31 721,20 zł

Podstawa 31.721,00 X 19% = 6.027,00 podatek wykazujemy w CIT- 8 jako inne zobowiązanie podatkowe . K

Jednostka nie naliczyła - podatek dochodowy w sprawozdaniu finansowym. Naszym zdaniem należy go skorygować.(CIT -8 sporządzony nieprawidłowo).

7.Pozostałe zagadnienia.

7.1.Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa nie obejmuje wprowadzenia do sprawozdania finansowego. Bardzo ważne jest stwierdzenie, że zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności gospodarczej.

Informacje dodatkowe opisują stosowane zasady rachunkowości .

Informacje dodatkowe nie zawierają niezbędnego zakresu danych liczbowych i słownych (zał. Nr 1 do uor) . I tak np:

- w informacji jest brak szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych , WNiP, początek roku , zmiany w ciągu roku stan na koniec roku),
- wartość majątku użytkowanego – (grunty i budynki przekazane nieodpłatnie) ,
- dane o strukturze własności funduszu założycielskiego ,
- dane -- stan na początek, zmiany stan na koniec okresu wszystkich funduszy,
- środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym VAT,
- podział zobowiązań – podział na krótkoterminowe i długoterminowe w okresie spłaty w latach)
- rozliczenia międzyokresowe (stan na początek , zmiany, stan na koniec roku) oraz podział na krótko i długoterminowe.

W dodatkowych informacjach jednostka dołączyła załączniki poszczególnych kont - salda na początek roku, oraz załączniki na koniec roku. Te załączniki gdyby umieścić w tabelach byłyby bardziej przejrzyste i zgodne z zał. Nr. 1 do uor.

Zakres tematyczny powinien być zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.2. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach przeglądu sprawozdania finansowego za rok 2018 stwierdzono :

- sprawozdanie finansowe za rok 2017 złożono do Urzędu Skarbowego z opóźnieniem (wyjaśnienia zostały zawarte w piśmie złożonym do US w dniu 17.07.2019),
- Rada Społeczna (uchwała Nr III/4/2019 z dnia 12.06.2019r) uchwaliła podział zysku co jest niezgodne z ustawą o działalności leczniczej, ta decyzję podejmuje Dyrektor ZOZ a Rada Społeczna opiniuje . W statucie ustalono , że - Rada Społeczna przedstawia wnioski w sprawie podziału zysku),

- nie sporządzono wprowadzenia do sprawozdania finansowego za rok 2018,
- wykazane środki trwałe nie ujmują budynków i gruntów przekazanych nieodpłatnie – również nie są ujęte w funduszu założycielskim,
- . sporządzone sprawozdanie finansowe nie ujmuje zakres określony w załączniku Nr 1 ustawy o rachunkowości .

8. Podsumowanie.

Raport zawiera 26 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident:

Ewa Janiak

nr rej 6926

uczestnik przeglądu

Jolanta Janiak

Skierniewice dn. 23.08.2019r.

W imieniu podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych

EWA JANIAK
Biegły Rewident

96-100 Skierniewice, ul. Ziółowa 32
tel./fax (46) 832-92-67, kom. 504 077 644
NIP 836-106-38-94, REGON 750201812

