

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ WĄGROWIEC

62-100 Wągrowiec ul. Kościuszki 74

tel.: (0-67) 26-81-591
26-81-594
FAX: (0-67) 26-85-077

Konto: PKO O/WĄGROWIEC
82 1020 3903 0000 1802 0011 8091
NIP: 766-10-15-232

www.zozwagrowiec.internetdsl.pl

e-mail: szpital@wagrowiec.pl

Wągrowiec, 07.04.2014 r.

WYCIĄG Z RAPORTU NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WĄGROWCU ZA ROK OBROTOWY 2013

Niniejszy wyciąg, zawiera omówienie najważniejszych elementów sprawozdania finansowego, stanowiących podstawę oceny kondycji ekonomicznej Szpitala, tj.:

- 1/ AKTYWA TRWAŁE I OBROTOWE
- 2/ KAPITAŁ WŁASNY
- 3/ ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
- 4/ WYNIK FINANSOWY

jak również ocenę syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2012 - 2013

GLÓWNY KSIĘGOWY

Aleksandra Wendland
mgr Aleksandra Wendland

DYREKTOR

Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Wągrowcu
Emilia Jagat
mgr Emilia Jagat

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie

7 061 151,95 zł

stanowią 67,00% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 061 151,95	100,00%	8 887 493,40	100,00%	-1 826 341,45	-20,55%
3.	Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
4.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
RAZEM		7 061 151,95	100,00%	8 887 493,40	100,00%	-1 826 341,45	-20,55%

1. Wartości niematerialne i prawne

w bilansie nie występują;

obejmują:

- wartości niematerialne i prawne 264 620,19 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 264 620,19 zł

Dane te są zgodne z ewidencją analityczną.

Informacja dodatkowa w sposób prawidłowy przedstawia zmiany w okresie badanym, w stanie i umorzeniu wartości niematerialnych i prawnych. Zmiany te zostały prawidłowo udokumentowane i księgowane.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

7 061 151,95 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto 7 057 151,95 zł
- środki trwałe w budowie 4 000,00 zł

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych, klasyfikację rodzajową oraz wysokość i terminy rozpoczęcia i zakończenia naliczeń odpisów amortyzacyjnych / umorzeniowych ustalono w sposób prawidłowy.

Informacja dodatkowa w prawidłowy sposób przedstawia zmiany w stanie i umorzeniu rzeczowego majątku trwałego. Zmiany te zostały udokumentowane prawidłowo.

Struktura środków trwałych w **wartości brutto** w porównaniu z początkiem badanego okresu przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grunty	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 503 089,82	39,52%	8 470 944,02	40,44%	32 145,80	0,38%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 367 475,18	6,36%	1 367 475,18	6,53%	0,00	0,00%
4.	Środki transportu	957 737,80	4,45%	957 737,80	4,57%	0,00	0,00%
5.	Inne środki trwałe	10 688 419,23	49,67%	10 150 956,40	48,46%	537 462,83	5,29%
RAZEM		21 516 722,03	100,00%	20 947 113,40	100,00%	569 608,63	2,72%

Stopień zużycia środków trwałych obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Środki trwałe			w tym: maszyny i urządzenia		
		wartość brutto	umorzenie	% (4:3)	wartość brutto	umorzenie	% (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Stan na 31.12.2012 r.	20 947 113,40	12 063 620,00	57,59%	1 367 475,18	675 508,90	49,40%
2.	Stan na 31.12.2013 r.	21 516 722,03	14 459 570,08	67,20%	1 367 475,18	728 111,94	53,24%
3.	Zwiększenia środków trwałych w 2013 r.	569 608,63	x	x		x	x
4.	Amortyzacja za 2013 r.	2 395 950,08	x	x	52 603,04	x	x

Środki trwałe w budowie

w kwocie

4 000,00 zł

wycenione zostały prawidłowo w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem.

Stan na koniec okresu potwierdzono inwentaryzacją poprzez porównanie zapisów z dowodami źródłowymi. Saldo prawidłowe.

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie

3 477 135,86 zł

stanowią 33,00% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	362 033,77	10,41%	509 962,56	14,59%	-147 928,79	-29,01%
2.	Należności krótkoterminowe	2 027 469,09	58,31%	2 057 632,67	58,87%	-30 163,58	-1,47%
3.	Inwestycje krótkoterminowe	1 085 397,00	31,22%	898 323,13	25,70%	187 073,87	20,82%
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 236,00	0,06%	29 236,00	0,84%	-27 000,00	-92,35%
RAZEM		3 477 135,86	100,00%	3 495 154,36	100,00%	-18 018,50	-0,52%

1. Zapasy

w kwocie

362 033,77 zł

obejmują materiały.

Materiały

obejmują:

- magazyn techniczny	32 327,49 zł
- apteka	317 282,05 zł
- magazyn druków	3 748,31 zł
- bank krwi	3 392,00 zł
- magazyn paliwa	5 283,92 zł

W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność. Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży netto. Saldo uznajemy za prawidłowe.

2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

2 027 469,09 zł

stanowią 19,24% ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
II.	Należności od pozostałych jednostek	2 027 469,09	100,00%	2 057 632,67	100,00%	-30 163,58	-1,47%
1a	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	1 965 196,59	96,93%	1 999 040,17	97,15%	-33 843,58	-1,69%
1b	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
2.	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
3.	Inne	62 272,50	3,07%	58 592,50	2,85%	3 680,00	6,28%
4.	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO		2 027 469,09	100,00%	2 057 632,67	100,00%	-30 163,58	-1,47%
1	Odpisy aktualizujące wartość należności	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
1a	w tym z tytułu dostaw i usług (także dochodzone na drodze sądowej), o okresie	0,00	-	0,00	-	0,00	-
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO (6+7)		2 027 469,09		2 057 632,67		-30 163,58	-1,47%

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Saldo prawidłowe.

Należności z tytułu dostaw i usług

wynikają z kont:

- należności z tytułu dostaw i usług

1 965 196,59 zł

Saldo prawidłowe.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży.

Inne należności

w kwocie

62 272,50 zł

wynikają z rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych.

Wykazy kont analitycznych dotyczące ww. należności ustalone na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie

1 085 397,00 zł

obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raporcie kasowym i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Obrót bezgotówkowy był przestrzegany.

Prawidłowość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń.

Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie

2 236,00 zł

obejmują koszty 2014r. - prenumeraty czasopism.

Koszty prawidłowo rozliczane są w czasie, stawki odpisów miesięcznych ustalono prawidłowo.

Informacja dodatkowa prawidłowo objaśnia pozycję czynnych rozliczeń międzyokresowych.

PASYWA**A. KAPITAŁ WŁASNY**

wykazany w bilansie w kwocie

242 241,46 zł

stanowi 0,81% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kapitał / Fundusz podstawowy	5 985 879,02	2471,04%	6 214 857,55	6161,46%	-228 978,53	-3,68%
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
3.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 351 680,20	-2622,05%	-6 842 131,65	-6783,34%	490 451,45	-7,17%
8.	Zysk (strata) netto	608 042,64	251,01%	728 140,77	721,88%	-120 098,13	-16,49%
9.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
	RAZEM KAPITAŁY WŁASNE	242 241,46	100,00%	100 866,67	100,00%	141 374,79	140,16%

Fundusz założycielski został wykazany w bilansie w prawidłowej wysokości.

Wynik finansowy netto roku bieżącego ustalony jest prawidłowo.

W badanej jednostce brak jest Funduszu Zakładu.

Zmiany wysokości poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

C. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**1. Rezerwy na zobowiązania**

w kwocie

1 446 188,03 zł

stanowią 13,72% sumy bilansowej pasywów.

Na wartość rezerw wykazaną w bilansie, składają się rezerwy utworzone na:

- świadczenia emerytalne i podobne

1 431 216,00 zł

- pozostałe rezerwy

14 972,03 zł

Rezerwy na zobowiązania wykazano w kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych.

2. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie

3 797 471,18 zł

stanowią 36,03% ogólnej sumy pasywów

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Wobec jednostek powiązanych:	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
II.	Wobec pozostałych jednostek:	3 605 305,08	94,94%	4 074 068,15	94,93%	-468 763,07	-11,51%
a.	Kredyty i pożyczki	531 944,05	14,01%	924 452,11	21,54%	-392 508,06	-42,46%
b.	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
c.	Inne zobowiązania finansowe	533,09	0,01%	0,00	0,00%	533,09	-
d.	Z tytułu dostaw i usług	1 876 026,81	49,40%	1 916 766,90	44,66%	-40 740,09	-2,13%
e.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
f.	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
g.	Z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	661 313,34	17,41%	643 271,17	14,99%	18 042,17	2,80%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	447 124,34	11,77%	471 900,14	11,00%	-24 775,80	-5,25%
i.	Inne	88 363,45	2,33%	117 677,83	2,74%	-29 314,38	-24,91%
3.	Fundusze specjalne	192 166,10	5,06%	217 722,92	5,07%	-25 556,82	-11,74%
	RAZEM	3 797 471,18	100,00%	4 291 791,07	100,00%	-494 319,89	-11,52%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

w kwocie

531 944,05 zł

dotyczą:

- zaciągniętej pożyczki od spółki PGF Utrica Sp. z o.o. we Wrocławiu

16 705,00 zł

- kredytu długoterminowego z Nordea Bank Polska S.A.

388 889,05 zł

raty przypadające do spłaty w 2014r.

- zaciągniętej pożyczki z WFOSiGW w Poznaniu

126 350,00 zł

Stan na dzień bilansowy wynikający z ewidencji księgowej ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Saldo prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

1 876 026,81 zł

w kwocie

obejmują zobowiązania wobec pozostałych jednostek.

Do dnia zakończenia badania uregulowano 82,11% zobowiązań.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń

661 313,34 zł

w kwocie

obejmują:

- podatek od towarów i usług VAT 4 327,00 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych 122 436,00 zł
- składki ZUS 534 550,34 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach. Pozycja prawidłowa.

Inne zobowiązania krótkoterminowe

88 363,45 zł

w kwocie

dotyczą:

- rozrachunków z pracownikami 77 898,92 zł
- wpłaconych wadium 3 714,58 zł
- zabezpieczenia należytego wykonania usług 6 749,95 zł

Salda pozostałych zobowiązań wykazane w bilansie wynikają z wykazów sald analitycznych.

Salda te są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Fundusze specjalne

Na dzień bilansowy w skład funduszy specjalnych wchodzi:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 192 166,10 zł

Odpis podstawowy w ciężar kosztów 2013r. został przekazany terminowo na wydzielony rachunek bankowy. Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin.

Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

3. Rozliczenia międzyokresowe

5 052 387,14 zł

w kwocie

stanowią 47,94 % sumy bilansowej pasywów i obejmują:

- długoterminowe 3 342 785,84 zł
- krótkoterminowe 1 709 601,30 zł

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem oraz przekształcenie wyniku finansowego

1. Rachunek zysków i strat

1.1 Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów.

Sprawozdanie "rachunek zysków i strat" sporządzone jest wg wariantu porównawczego.

1.2 Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2013r.

Przychody i koszty operacyjne

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	24 634 733,96 zł
Koszty działalności operacyjnej	25 645 586,10 zł
Strata ze sprzedaży	1 010 852,14 zł

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	1 809 207,99 zł
Pozostałe koszty operacyjne	31 306,53 zł
Zysk z działalności operacyjnej	767 049,32 zł

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	66 789,64 zł
Koszty finansowe	225 796,32 zł

Zyski i straty nadzwyczajne – nie występują.

Wynik działalności brutto – zysk w kwocie

608 042,64 zł

ustalony został w sposób prawidłowy.

W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Sposób ustalenia dochodu do opodatkowania został prawidłowo przedstawiony w informacji dodatkowej.

dochód	1 263 697,38 zł
- dochód wolny (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o pdop)	1 142 592,98 zł
- odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych (2010r.)	121 104,40 zł

podstawa opodatkowania - nie występuje

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

3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2013-2012

Lp.	Treść	2013	2012
1	2	3	4
1. Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności			
1.1.	Rentowność majątku wynik finansowy netto / suma aktywów	5,77%	5,88%
1.2.	Rentowność kapitałów własnych wynik finansowy netto / kapitał własny	251,01%	721,88%
1.3.	Rentowność netto sprzedaży wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	2,46%	2,99%
1.4.	Rentowność brutto sprzedaży wynik na sprzedaży produktów i towarów / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-4,10%	-4,41%
2. Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową			
2.1	Płynność - wskaźnik płynności I aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,0	0,9
2.2	Płynność - wskaźnik płynności II aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,9	0,7
2.3	Płynność - wskaźnik płynności III środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,3	0,2
2.4	Płynność długoterminowa aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe	2,8	2,6
3. Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem			
3.1	Szybkość obrotu należności należności z tyt. dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów (w dniach)	29	30
3.2	Naliczone spłaty zobowiązań zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	27	28
3.3	Szybkość obrotu zapasów zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	5	7
4. Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału			
4.1	Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych (w latach) kapitał własny / zysk netto	0	0
4.2	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym kapitał własny / aktywa ogółem	2,30%	0,81%
4.3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym kapitał własny / aktywa trwałe	3,43%	1,13%
4.4	Trwałość struktury finansowania kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe / suma pasywów	45,09%	49,41%

Wskaźniki rentowności obrazują relację zysku do sprzedaży, majątku i kapitału własnego. Informują o opłacalności sprzedaży i szybkości zwrotu majątku i kapitału własnego.

W badanej jednostce z uwagi na osiągnięcie zysku na całej działalności większość wskaźników jest dodatnich.

Wskaźnik rentowności majątku informuje, ile procent majątku stanowi wypracowany zysk. W roku 2012 każda złotówka będąca częścią majątku jednostki wypracowała 5,77 grosza zysku.

Rentowność netto sprzedaży wykazuje jaką efektywność uzyskuje jednostka na sprzedaży i przedstawia marżę zysku na sprzedaży. W 2013r. wskaźnik ukształtował się na poziomie 2,46% i w porównaniu do roku poprzedniego wykazuje pogorszenie o 0,53 p.p.

Wskaźnik zyskowość brutto sprzedaży w badanym okresie ukształtował się na poziomie (-)4,10%. W porównaniu do roku poprzedniego wykazuje poprawę o 0,31 p.p.

Wskaźniki płynności finansowej służą do oceny zdolności jednostki w zakresie terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych składnikami majątku obrotowego.

Wskaźnik płynności I stopnia (bieżącej płynności) określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o dużej pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,5 do 2,0. W badanym okresie wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 1,0 co oznacza, że jednostka w sytuacji spieniężenia całości majątku obrotowego pokryłaby uzyskanymi środkami 100% zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik płynności szybkiej określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń finansowych składnikami aktywów obrotowych. Jego optymalny poziom powinien kształtować w granicy 1,0. W badanym okresie wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 0,9 co oznacza, że całość aktywów szybkości płynnej pokryje w 90% zobowiązania bieżące.

Wskaźnik płynności III stopnia (wypłacalności środkami pieniężnymi) określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Optymalna wartość tego wskaźnika określa się na poziomie 0,2. W badanym okresie wskaźnik ukształtował się na poziomie 0,3 co oznacza, że jednostka posiada optymalną zdolność do natychmiastowej spłaty zobowiązań.

Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem określają długość trwania w dniach przeciętnego cyklu ich obrotu. Im cykl ten jest krótszy, tym sprawniejsze jest gospodarowanie majątkiem.

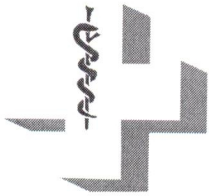
Wskaźnik obrotu należności informuje, iż okres windykacji należności w 2012r. wynosił 30 dni a w 2013r. 29 dni i skrócił się o 1 dzień.

Czas obsługi zobowiązań w porównaniu do roku 2012 skrócił się o 1 dzień i wynosi 27 dni.

Wskaźnik rotacji zapasów w badanym okresie wynosi 5 dni i w porównaniu do roku poprzedniego skrócił się o 2 dni.

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym informuje o stopniu pokrycia majątku jednostki kapitałem własnym. Im wskaźnik ten bardziej zbliża się do 100%, tym podstawy finansowe działalności są stabilniejsze. W badanym okresie wskaźnik ten wyniósł 3,43%, utrzymuje się na bardzo niskim poziomie i wykazuje jaka część aktywów trwałych jest pokryta kapitałem obcym.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania pokazuje jaki jest udział kapitałów długoterminowych w finansowaniu majątku jednostki. Wysoka wartość wskaźnika oznacza wyższy stopień bezpieczeństwa finansowego oraz niższego ryzyka utraty płynności finansowej. W badanym okresie wskaźnik ten wynosi 45,09% i w porównaniu do roku poprzedniego uległ zmniejszeniu o 4,32%. Wartość wskaźnika określa, jaki jest udział pasywów niewymagających szybkiej spłaty w pokryciu ogółu aktywów jednostki.



ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W WĄGROWCU

62-100 Wągrowiec, ul. Kościuszki 74

tel. sekretariat: (0-67) 2685-078
centrala: (0-67) 2681-500
Fax: (0-67) 2685-077
www.zozwagrowiec.internetdsl.pl

Konto: PKO BP O/WĄGROWIEC
82 1020 3903 0000 1802 0011 8091
NIP: 766-10-15-232
e-mail: szpital@wagrowiec.pl

Wągrowiec, dnia 13.05.2014r.

UCHWAŁA NR 2/2014

W sprawie podziału zysku za rok 2013

Na podstawie Art.48 ust 2 pkt 2d ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (.Dz.U.z 2013r. poz. 217 póź.zm.) Rada Społeczna ZOZ w Wągrowcu uchwala co następuje:

§ 1

Rada Społeczna pozytywnie opiniuje przeznaczenie osiągniętego zysku za rok 2013 , w wysokości **608 042,64** zł na pokrycie strat finansowych z lat ubiegłych.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi ZOZ w Wągrowcu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Społecznej
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu

Tomasz Kranc

STWIERDZAM
brak zastrzeżeń formalno-prawnych
Radca Prawny
Małgorzata Parzybut



ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W WĄGROWCU

62-100 Wągrowiec, ul. Kościuszki 74

tel. sekretariat: (0-67) 2685-078
centrala: (0-67) 2681-500
Fax: (0-67) 2685-077
www.zozwagrowiec.internetdsl.pl

Konto: PKO BP O/WĄGROWIEC
82 1020 3903 0000 1802 0011 8091
NIP: 766-10-15-232
e-mail: szpital@wagrowiec.pl

Wągrowiec, dnia 13.05.2014r.

UCHWAŁA NR 1/2014

W sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania z realizacji planu finansowego za rok 2013

Na podstawie Art.48 ust 2 pkt 2b ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (.Dz.U. z 2013r. poz. 217 póź.zm.) Rada Społeczna ZOZ w Wągrowcu uchwala co następuje:

§ 1

Rada Społeczna pozytywnie opiniuje przedłożone przez Dyрекcję ZOZ w Wągrowcu roczne sprawozdanie z realizacji planu finansowego za rok 2013, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi ZOZ w Wągrowcu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Społecznej
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu

Tomasz Kranc

STWIERDZAM
brak zastrzeżeń formalno-prawnych
Radca Prawny

Małgorzata Parzybut