

Idz. 5-m/15/14/14



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa, 2014.04.15

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego,

**Rady Społecznej i Dyrekcji Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego
Szpitala Zespólnego w Szczecinie**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Zespólny w Szczecinie** z siedzibą w 71-455 Szczecin ul. Arkońska 4, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **143 682 214,72 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości: **107 389,36 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **139 368,30 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **972 327,71 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor szpitala.

Dyrektor szpitala oraz członkowie organu nadzorującego szpitala są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 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 szpitala.

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2014 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Joanna Mechcka

Nr w rejestrze 11604

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
*(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)*

Idz. 5-m/15/10/14



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa, 2014.04.15

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital

Zespolony w Szczecinie

z siedzibą w: 71-455 Szczecin, ul. Arkońska 4

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Zespolony w Szczecinie działa na podstawie Statutu nadanego w nowym brzmieniu Uchwałą Nr 1002/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 20 czerwca 2012r., ustawy z dnia 15 kwietnia 2012r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2011r. Nr 112, poz.654 z późn. zm.), ostatnio zmienionego Uchwałą 153/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29.01.2014r. oraz wpisu do rejestru podmiotów prowadzących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny odpis z rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000003593 z dnia 23.01.2014r. w Rejestrze Stowarzyszeń i innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej Sądu Rejonowego w Szczecinie XIII Wydział Gospodarczy KRS,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 851 -25-37-954 nadany w dniu 07.12.1998r. przez Urząd Skarbowy w Szczecinie,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000290274 zaktualizowany w dniu 17.12.2012r. przez Urząd Statystyczny w Szczecinie.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze Statutu i wpisu do właściwego rejestru jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia ludności oraz promocja zdrowia.
4. Kierownikiem jednostki i uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest Dyrektor dr. n. med. Mariusz Andrzej Pietrzak, funkcję tą pełni od 23.04.2007r.

Organem tworzącym i nadzorującym jest Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.

Organem kolegialnym jest Rada Społeczna o 4-letniej kalendarzowej kadencji określonej w Statucie, która w roku badanym funkcjonowała w składzie:

- zgodnie z Uchwałą Nr 1720/12 z 16.10.2012r. Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego:

Stefan Węgrzynek - Przewodniczący, Andrzej Posłuszny, Wiesława Krupińska, Leonard Rozenberg, Anna Siergiej, Piotr Waszczenko, dr hab. Mirosław Brykczyński, Barbara Kondrat-Krawczak, Adam Kozłowski, Edmund Trokowski, Paweł Mucha, Jarosław Łojko, Agnieszka Sobolewska, Jarosław Rzepa, Joanna Napiwodzka.

Na dzień badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej uległ zmianie, gdyż 23 stycznia 2013r. zmarł Pan Piotr Waszczenko, na jego miejsce nie powołano innej osoby.

5. Głównym księgowym jednostki jest p. Marcin Kiestrzyn od dnia 01.10.2007r.
6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	35 988 302,94	36 127 671,24
Kapitał (fundusz) podstawowy	50 781 755,18	51 143 716,48
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(14 900 841,60)	(15 118 413,38)
Zysk (strata) netto	107 389,36	102 368,14

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 951 osób, a w roku poprzednim 946 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr 12/2012 Rady Społecznej z dnia 30.11.2012r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w: 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 39/12 z dnia 14.11.2012r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego w dniu 04.12.2013r. (inventaryzacja i badanie wstępne) oraz od 11.03.2014r. do 14.04.2014r. (badanie właściwe) (z przerwami).

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Joanna Mechecka (nr rej. 11604) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Społeczną Uchwałą nr 9/2013 z dnia 17.05.2013r.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości i podlegające przepisom KRS - złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Szczecinie w dniu 31.05.2013r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 27.05.2013r.

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

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

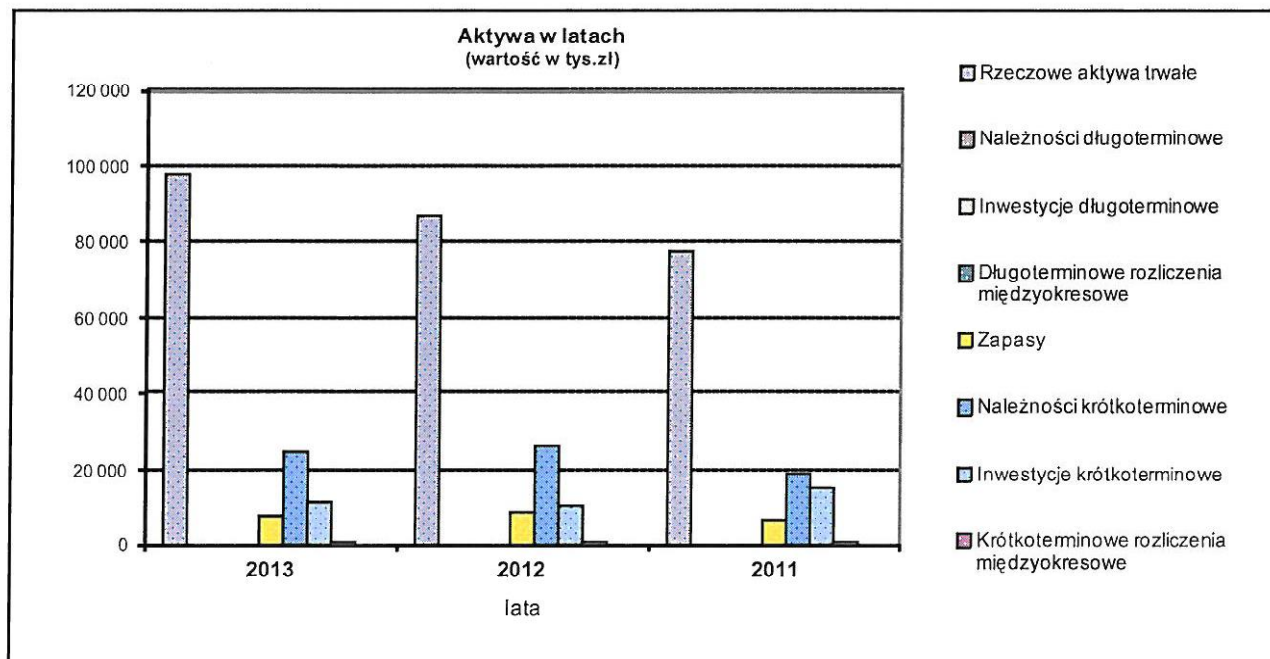
15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

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

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2011 – 2013).**1. Analiza bilansu****Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%			
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	99 448,5	69,2	87 599,8	65,7	77 299,4	65,0	11 848,7	113,5	22 149,1	128,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 394,3	1,0	454,3	0,3	111,0	0,1	940,0	306,9	1 283,4	1 256,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	98 054,2	68,2	87 145,4	65,3	77 188,4	64,9	10 908,8	112,5	20 865,7	127,0
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	44 233,7	30,8	45 828,6	34,3	41 622,3	35,0	(1 594,8)	96,5	2 611,4	106,3
I.	Zapasy	7 649,6	5,3	8 489,5	6,4	6 801,4	5,7	(839,9)	90,1	848,2	112,5
II.	Należności krótkoterminowe	24 437,3	17,0	26 148,7	19,6	18 711,0	15,7	(1 711,4)	93,5	5 726,4	130,6
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	11 317,1	7,9	10 344,7	7,8	15 241,3	12,8	972,3	109,4	(3 924,2)	74,3
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	829,7	0,6	845,6	0,6	868,7	0,7	(15,9)	98,1	(39,0)	95,5
	Aktywa razem	143 682,2	100,0	133 428,3	100,0	118 921,7	100,0	10 253,9	107,7	24 760,5	120,8

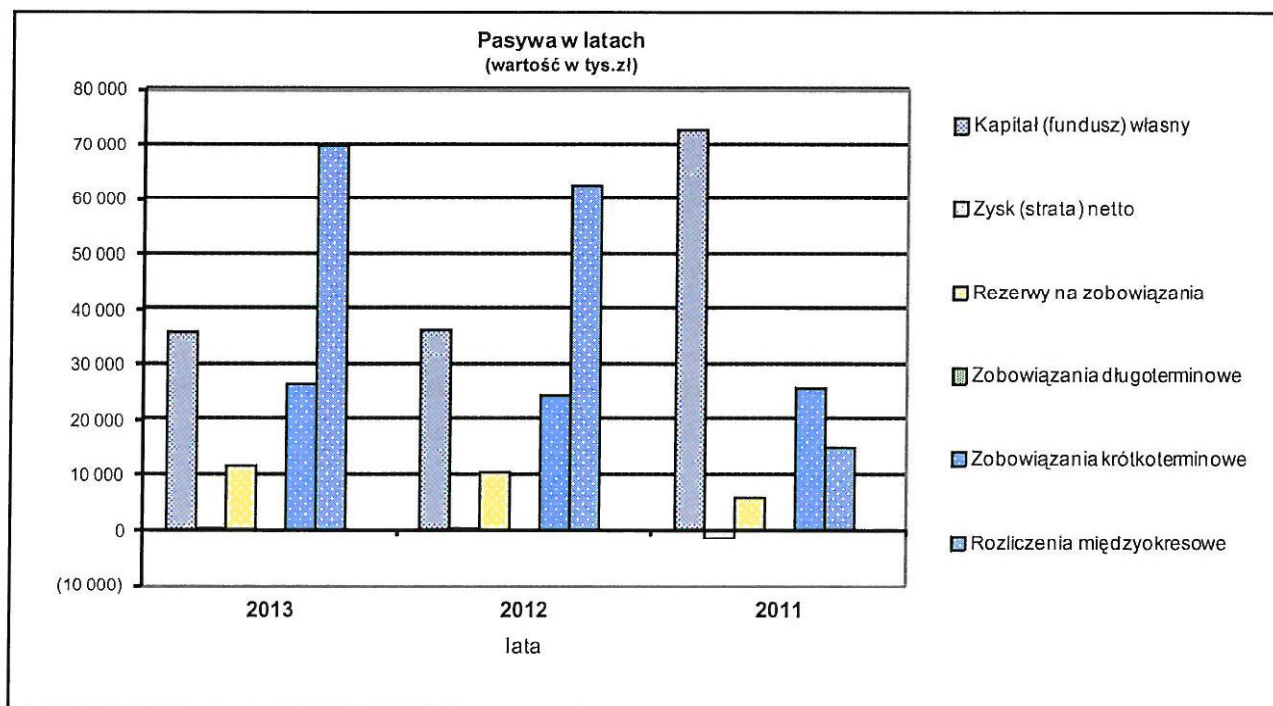
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



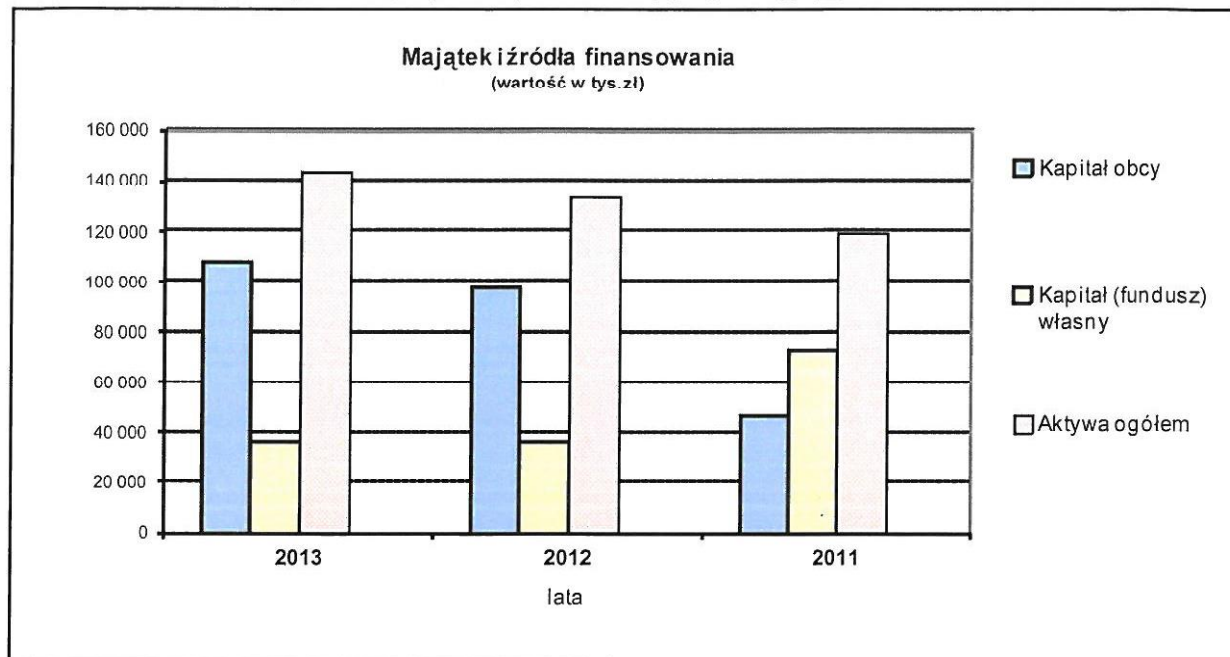
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	35 988,3	25,0	36 127,7	27,1	72 519,3	61,0	(139,4)	99,6	(36 531,0)	49,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	50 781,8	35,3	51 143,7	38,3	87 637,7	73,7	(362,0)	99,3	(36 856,0)	57,9
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(14 900,8)	(10,4)	(15 118,4)	(11,3)	(13 669,2)	(11,5)	217,6	98,6	(1 231,6)	109,0
VIII.	Zysk (strata) netto	107,4	0,1	102,4	0,1	(1 449,2)	(1,2)	5,0	104,9	1 556,6	(7,4)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	107 693,9	75,0	97 300,6	72,9	46 402,4	39,0	10 393,3	110,7	61 291,5	232,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	11 505,4	8,0	10 455,2	7,8	5 846,6	4,9	1 050,2	110,0	5 668,9	196,8
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	26 415,7	18,4	24 285,6	18,2	25 768,7	21,7	2 130,1	108,8	647,0	102,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	69 772,8	48,6	62 559,8	46,9	14 787,1	12,4	7 213,0	111,5	54 985,6	471,8
Pasywa razem		143 682,2	100,0	133 428,3	100,0	118 921,7	100,0	10 253,9	107,7	24 760,5	120,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



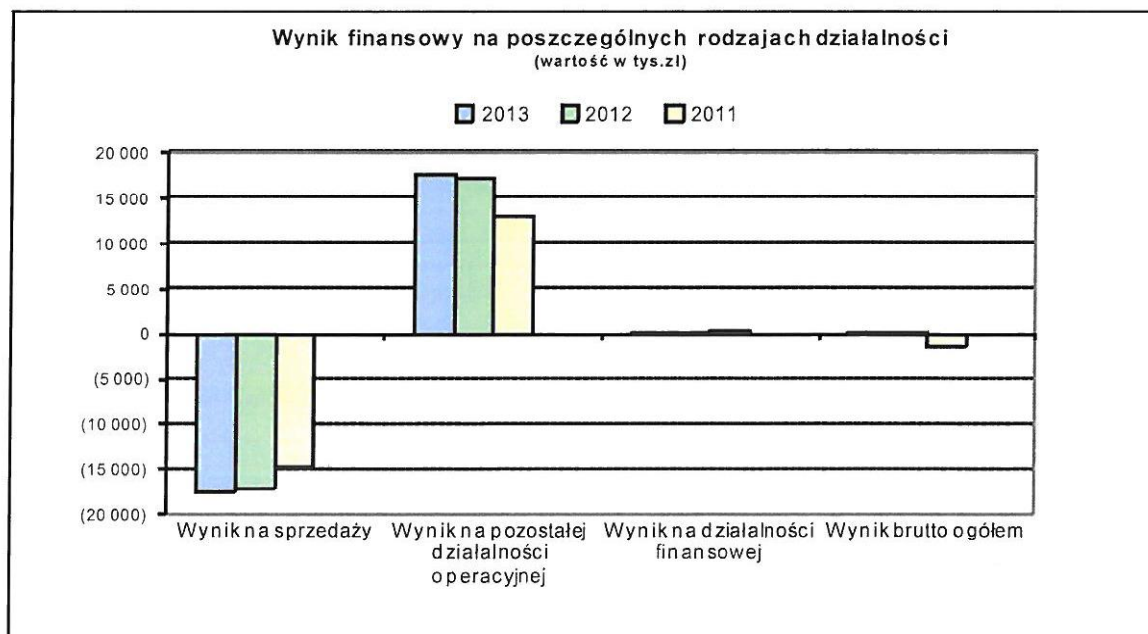
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	189 965,4	88,5	178 263,4	90,5	170 597,4	92,5	11 702,1	106,6	19 368,0	111,4
2.	Koszt własny sprzedaży	207 500,3	96,7	195 467,0	99,3	185 385,0	99,8	12 033,3	106,2	22 115,3	111,9
3.	Wynik na sprzedaży	(17 534,9)		(17 203,6)		(14 787,6)		(331,2)	101,9	(2 747,3)	118,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	24 602,4	11,5	18 329,7	9,3	13 460,0	7,3	6 272,7	134,2	11 142,5	182,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	6 989,4	3,3	1 191,2	0,6	411,8	0,2	5 798,2	586,7	6 577,6	1 697,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	17 613,0		17 138,5		13 048,2		474,6	102,8	4 564,9	135,0
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	78,2		(65,2)		(1 739,4)		143,3	(120,0)	1 817,6	(4,5)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	194,3	0,1	316,9	0,2	335,1	0,2	(122,6)	61,3	(140,8)	58,0
2.	Koszty finansowe	134,2	0,1	129,5	0,1	44,9	0,0	4,6	103,6	89,3	299,0
3.	Wynik na działalności finansowej	60,1		187,3		290,2		(127,2)	32,1	(230,1)	20,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	138,3		122,2		(1 449,2)		16,1	113,2	1 587,5	(9,5)
1.	Podatek dochodowy	30,9		19,8				11,1	156,0	30,9	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia - razem	30,9		19,8				11,1	156,0	30,9	
	Zysk (strata) netto (F-G)	107,4		102,4		(1 449,2)		5,0	104,9	1 556,6	(7,4)

Przychody ogółem	214 762,1	100,0	196 909,9	100,0	184 392,5	100,0	17 852,2	109,1	30 369,7	116,5
-------------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	214 623,9	100,0	196 787,8	100,0	185 841,7	100,0	17 836,1	109,1	28 782,2	115,5
----------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

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



3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych

3.1 Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,07%	0,08%	-1,22%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,05%	0,05%	-0,79%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	0,30%	0,28%	-2,00%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,67	1,33	1,47
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - 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	1,35	1,06	1,20
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,43	0,30	0,54
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,53	2,15	1,71

3.3 Wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
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	16	15	x
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	47	43	x
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	26	22	x

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	106,91%	112,92%	117,22%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	84,45%	75,31%	68,01%

3.4.2. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 98 054,2 tys. zł, co stanowi 68,2% sumy bilansowej.

Jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2011 – 2013) stanowi kwotę 20 865,7 tys. zł. Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2013 r. wydatkowano 19 286,9 tys. zł. Wartości niematerialne prawne wzrosły prawie trzykrotnie w stosunku do roku ubiegłego. W grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 1 594,8 tys. zł (3,5 % do roku 2012), który obejmuje głównie spadek należności krótkoterminowych na 31.12.2013 r. o 6,5% w stosunku do roku poprzedniego. Inwestycje krótkoterminowe wzrosły o 9,4 % w stosunku do roku ubiegłego.

W pasywach bilansu uwagę zwraca udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 25% w stosunku do ogólnej sumy aktywów. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 8,8% w stosunku do roku 2012 i o 2,5 % w stosunku do roku 2011. Rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 4,9% do 8,0%.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku na sprzedaży o 1,9% w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 34,2% natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się ponad pięciokrotnie, głównie tytułem utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących należności.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 60,1 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 107,4 tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 4,9%.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego.

Wskaźniki płynności I,II oraz III stopnia ukształtowały się na poziomie wyższym od ubiegłorocznego.

Okres spływu należności uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 47 dni. Wydłużeniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 4 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 26 dni.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmnieszonej istotnie zakresie.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmnieszonej zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość jednostki

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki Zarządzeniem Nr 214/2009 z dnia 30.12.2009r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2010r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Infomedica nabytego od firmy Computerland S.A.,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory w formie wydruków papierowych. Dane te przechowywane są również na serwerze głównym oraz na komputerowych trwałych nośnikach elektronicznych; archiwizacja i zabezpieczenie danych nie budzi zastrzeżeń,
- f) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- g) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwale, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2013 z dnia 02.01.2013r. w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

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

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZiS

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym roku wartość netto aktywów trwałych zwiększyła się o 13,5%.

Wartości niematerialne i prawne stanowią 0,97% bilansowej sumy aktywów ich podział wygląda następująco:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			1 283 309,75	1 283 309,75
Zwiększenia			1 314 268,19	1 314 268,19
Zmniejszenia			47 308,64	47 308,64
Bilans zamknięcia			2 550 269,30	2 550 269,30
Umorzenie				
Bilans otwarcia			828 964,68	828 964,68
Zwiększenia			374 271,82	374 271,82
Zmniejszenia			47 308,64	47 308,64
Bilans zamknięcia			1 155 927,86	1 155 927,86
Wartość netto na BO			454 345,07	454 345,07
Wartość netto na BZ			1 394 341,44	1 394 341,44

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

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

Środki trwałe stanowią 68,24% bilansowej sumy aktywów.

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

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inż. i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	4 337 974,76	61 785 887,77	11 277 591,87	334 856,78	58 324 198,21	136 060 509,39
Zwiększenia		199 518,74	1 541 202,72		2 611 379,74	4 352 101,20
Zmniejszenia		3 100,00	218 765,21		2 441 502,91	2 663 368,12
Bilans zamknięcia	4 337 974,76	61 982 306,51	12 600 029,38	334 856,78	58 494 075,04	137 749 242,47
Umorzenie						
Bilans otwarcia		20 183 259,55	7 744 421,44	188 883,09	40 760 160,02	68 876 724,10
Zwiększenia		1 619 467,73	946 391,60	36 239,92	4 722 542,04	7 324 641,29
Zmniejszenia		3 100,00	214 886,01		2 413 499,34	2 631 485,35
Bilans zamknięcia		21 799 627,28	8 475 927,03	225 123,01	43 069 202,72	73 569 880,04
Wartość netto na BO	4 337 974,76	41 602 628,22	3 533 170,43	145 973,69	17 564 038,19	67 183 785,29
Wartość netto na BZ	4 337 974,76	40 182 679,23	4 124 102,35	109 733,77	15 424 872,32	64 179 362,43

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	19 961 620,73	19 286 990,24	5 373 816,25	33 874 794,72

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

- środki trwałe były w 2013 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 53,41 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.1.2. Należności krótkoterminowe

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	30 357 010,08	(6 984 806,92)	23 372 203,16
Inne należności	1 065 145,07		1 065 145,07
Razem	31 422 155,15	(6 984 806,92)	24 437 348,23

Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągальność uznano za wątpliwą. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 31.03.2014r. w 93,0%, natomiast należności zagraniczne w roku 2013 w badanej jednostce nie wystąpiły. Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą należności od NFZ z tytułu zawartych kontraktów.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Utworzone przez jednostkę rezerwy obejmują:

- rezerwy na odprawy emerytalne 6 673,4 tys. zł
- rezerwy na przyszłe zobowiązania 4 832,0 tys. zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe, ich kalkulacja wynika z Raportu aktuarialnego z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze wykonanego przez Attuario S.C. Maciej Korzeniowski, Jarosław Niemirowski z siedzibą w Warszawie.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 4.832,0 tys. zł dotyczą zobowiązań kosztowych związanych z działalnością jednostki.

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 26 415,7 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług	15 237,6 tys. zł
- z tytułów publiczno-prawnych	3 557,2 tys. zł
- z tytułu wynagrodzeń	2 902,1 tys. zł
- inne	3 443,9 tys. zł
- fundusze specjalne	1 274,9 tys. zł

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne. Zobowiązania publiczno - prawne są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do urzędów. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikają z dowodów źródłowych i są zgodne z ewidencją księgową.

Inne zobowiązania obejmują wiarygodne rozliczenia m.in. z tytułu zatrzymanych wadium, kaucji, ubezpieczeń, zaliczek otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego na dofinansowanie Projektu „Centrum zabiegowe z zapleczem łóżkowym” oraz zobowiązań z tytułu usług budowlanych i zakupu środków trwałych.

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

3.2.3 Rozliczenia międzyokresowe w wysokości 69 772,8 tys. zł

stanowią rozliczenia dotyczące m.in. środków otrzymanych na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego z Ministerstwa Zdrowia, Urzędu Marszałkowskiego i PFRON, środki z programu operacyjnego UE, wartość nieużytych leków i materiałów medycznych pochodzących z darowizn. Pozycja właściwie ustalona i wykazana w pasywach bilansu a także przedstawiona w Informacji dodatkowej w punkcie 1.11.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ, Ministerstwa Zdrowia (przeszczepy) i ZOZ oraz kształcenia kadry medycznej (rezydentury).

Koszty działalności w wysokości 207 500,3 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki, na którą składają się:

Wyszczególnienie	Kwota
Dotacje na leki i odczynniki oraz środki trwałe	18 368 381,97
Otrzymane kary i odszkodowania	5 332 014,20
Darowizny rzeczowe i pieniężne	20 961,15
Pozostałe przychody operacyjne	881 069,08
Razem	24 602 426,40

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

Pozostałe koszty operacyjne dotyczą aktualizacji wartości aktywów niefinansowych w kwocie 5 695,6 tys. zł, straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w kwocie 43,4 tys. zł oraz innych kosztów operacyjnych w kwocie 1 250,5 tys. zł głównie z tytułu kosztów rezerw na sprawy sądowe, kar i odszkodowań. Zostały one rzeczowo i memoriałowo należycie udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek od lokat i należności.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki budżetowe i od zobowiązań.

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

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

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi i wykazuje wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 972 327,71 zł.

4.2. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie funduszu własnego o 139 368,30zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowe informacje i objaśnienia”. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Naruszenie przepisów prawa

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

4.5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 14.04.2014r.

5. Podsumowanie

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

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2014 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Joanna Mechecka

Nr w rejestrze 11604

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

...NIP. 113-23-76-112, REGON. 015205213.....

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)