

kb. 5-H/17/10/15



Twój Zaufany Księgowy

LONZKAD, 17.01.2015r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego, Rady Społecznej i Dyrekcji

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Zespolony 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 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **158 988 645,47 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **507 453,75 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **503 445,73 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **2 999 469,80 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

17

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

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu szpitala.

Warszawa, dnia 7 kwietnia 2015 roku

W imieniu:

POL - TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

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)*

Wzr. 5-4/17/10/15



Twój Zaufany Księgowy

Uchwała 17.04.2015r.

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 01.01.2014 - 31.12.2014

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu zgodnie z Uchwałą NR 1002/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nadania statutu w nowym brzmieniu z dnia 12-06-2012 r. ostatnio zmienionego w dniu 29-10-2014 r. oraz Uchwały nr 1884/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000003593 z dnia 07-04-2015 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Szczecin - Centrum w Szczecinie.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 851-25-37-954 nadany w dniu 07-12-1998 r. przez Urząd Skarbowy w Szczecinie.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000290274 nadany w dniu 17-12-2012 r. przez Urząd Statystyczny w Szczecin.
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..

17

4. Kierownikiem jednostki i uprawnionym do reprezentacji szpitala jest Dyrektor dr. n. med. Mariusz Andrzej Pietrzak, pełniący funkcję od 23-04-2007 r.

Organem tworzącym i nadzorującym jest Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.

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

- Przewodniczący - Węgrzynek Stefan - przedstawiciel Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego,

Członkowie:

- przedstawiciel Wojewody Zachodniopomorskiego - Kondrat - Kawczak Barbara,
- przedstawiciele Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego:
 - Siergiej Anna
 - Posłuszny Andrzej
 - Trokowski Edmund
 - Kozłowski Adam
 - Mucha Paweł
 - Rozenberg Leonard
 - Krupińska Wiesława
 - Łojko Jarosław
 - Sobolewska Agnieszka
 - Rzepa Jarosław
 - Napiwodzka Joanna
- przedstawiciel Rektora Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego - Brykczyński Mirosław.

5. Głównym księgowym jednostki jest Marcin Kiestrzyn od dnia 01-10-2007 r.

6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	36 491 748,67	35 988 302,94
Kapitał (fundusz) podstawowy	50 777 747,16	50 781 755,18
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(14 793 452,24)	(14 900 841,60)
Zysk (strata) netto	507 453,75	107 389,36

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 951 osób, a w roku poprzednim 951 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr 12/2012 Rady Społecznej Szpitala z dnia 30-11-2012 r. 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 39/2012 i aneks 2/14 z dnia 16-09-2014 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz siedzibie podmiotu badającego w okresie od 04-12-2014 r. do 07-04-2015 r. z przerwami.

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jolanta Kaźmierczak (nr rej. 11678) oraz asystent Robert Meller biorący udział w badaniu 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 2009 r. z późn. zm.).

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

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Radę Społeczną uchwałą 1/2014 w dniu 17-04-2014 r.

Zysk netto w kwocie 107 389,36 zł uchwałą nr 2/2014 Rady Społecznej z dnia 17-04-2014 r. przeznaczono na pokrycie strat z lat ubiegłych.

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 VIII Gospodarczy Szczecin - Centrum w Szczecinie w dniu 06-05-2014 r..
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 25-04-2014 r.

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.:

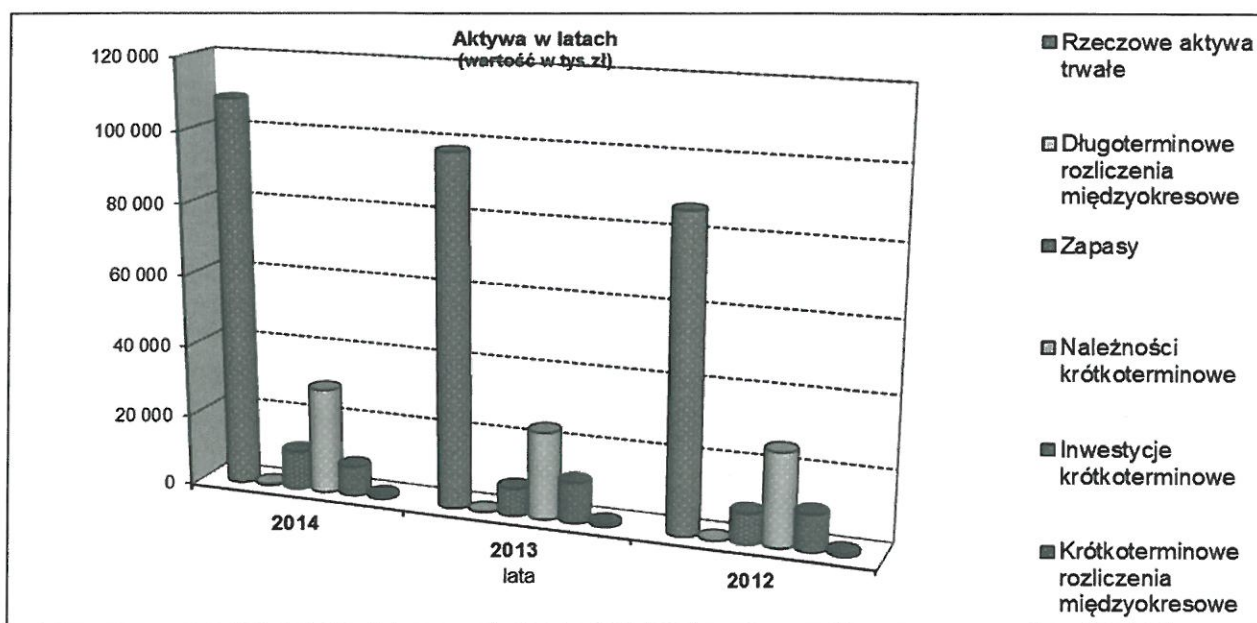
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających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

16. W badaniu ksiąg rachunkowych posłużono się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Badanie pozycji sprawozdania finansowego zaplanowano tak, aby uzyskać wystarczającą pewność (na podstawie wyników testów i prób) pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie objęło sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znacznych szacunków.

Dowody i zapisy księgowe sprawdzono w sposób wyrywkowy, porównując je z zapisami z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Badanie rozliczeń z budżetem i zrównane z nimi sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w wystarczającym stopniu umożliwiającym sporządzenie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Wydana opinia nie stanowi opinii podatkowej.

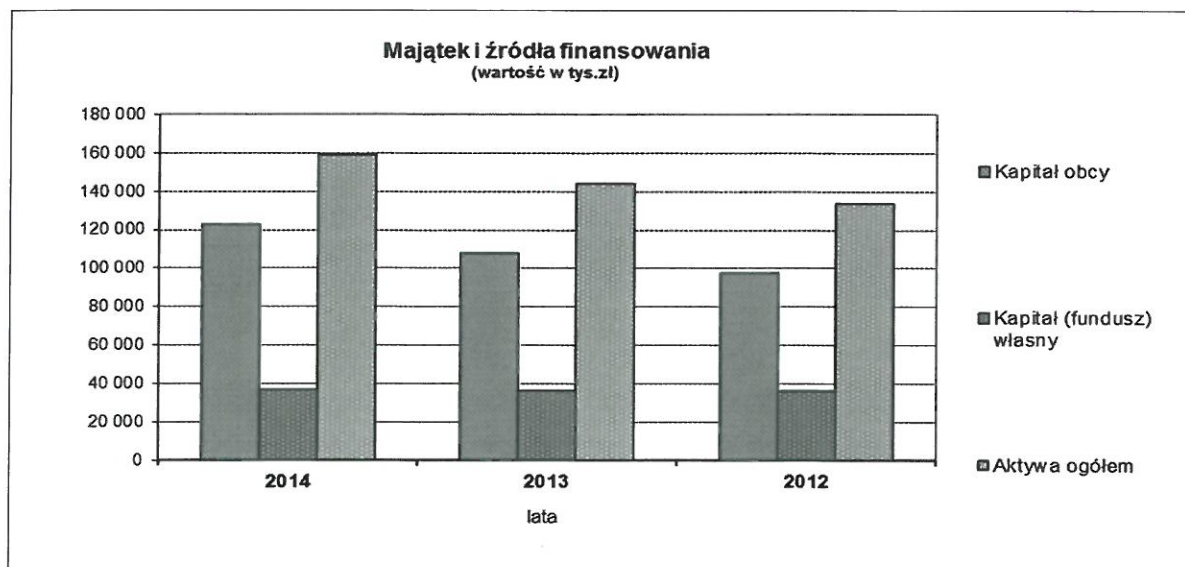
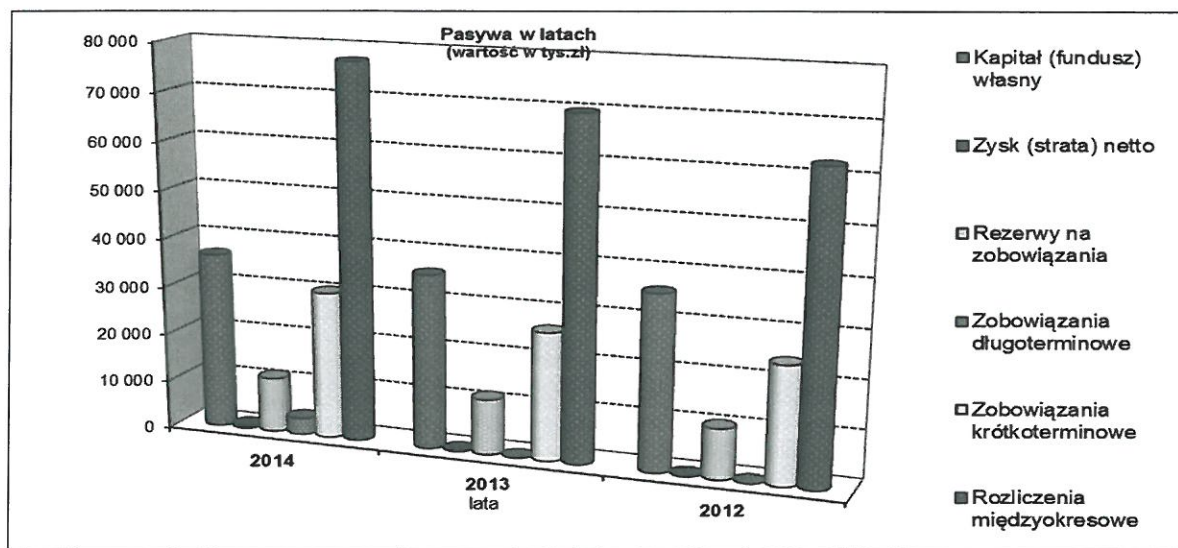
B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2014 – 2012)**1. Analiza bilansu****Aktywa, dane w tys. zł**

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	109 506,5	68,9	99 448,5	69,2	87 599,8	65,7	10 058,0	110,1	21 906,7	125,0
I.	Wartości niematerialne i prawne	545,3	0,3	1 394,3	1,0	454,3	0,3	(849,1)	39,1	90,9	120,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	108 602,7	68,3	98 054,2	68,2	87 145,4	65,3	10 548,5	110,8	21 457,3	124,6
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	358,5	0,2					358,5		358,5	
B.	Aktywa obrotowe	49 482,2	31,1	44 233,7	30,8	45 828,6	34,3	5 248,5	111,9	3 653,6	108,0
I.	Zapasy	10 782,5	6,8	7 649,6	5,3	8 489,5	6,4	3 132,9	141,0	2 293,0	127,0
II.	Należności krótkoterminowe	29 543,5	18,6	24 437,3	17,0	26 148,7	19,6	5 106,2	120,9	3 394,8	113,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 317,6	5,2	11 317,1	7,9	10 344,7	7,8	(2 999,5)	73,5	(2 027,1)	80,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	838,5	0,5	829,7	0,6	845,6	0,6	8,8	101,1	(7,1)	99,2
Aktywa razem		158 988,6	100,0	143 682,2	100,0	133 428,3	100,0	15 306,4	110,7	25 560,3	119,2



Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	36 491,7	23,0	35 988,3	25,0	36 127,7	27,1	503,4	101,4	364,1	101,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	50 777,7	31,9	50 781,8	35,3	51 143,7	38,3	(4,0)	100,0	(366,0)	99,3
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(14 793,5)	(9,3)	(14 900,8)	(10,4)	(15 118,4)	(11,3)	107,4	99,3	325,0	97,9
VIII.	Zysk (strata) netto	507,5	0,3	107,4	0,1	102,4	0,1	400,1	472,5	405,1	495,7
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	122 496,9	77,0	107 693,9	75,0	97 300,6	72,9	14 803,0	113,7	25 196,3	125,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	11 366,2	7,1	11 505,4	8,0	10 455,2	7,8	(139,2)	98,8	911,0	108,7
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 387,4	2,1					3 387,4		3 387,4	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	30 418,9	19,1	26 415,7	18,4	24 285,6	18,2	4 003,2	115,2	6 133,2	125,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	77 324,5	48,6	69 772,8	48,6	62 559,8	46,9	7 551,7	110,8	14 764,7	123,6
Pasywa razem		158 988,6	100,0	143 682,2	100,0	133 428,3	100,0	15 306,4	110,7	25 560,3	119,2

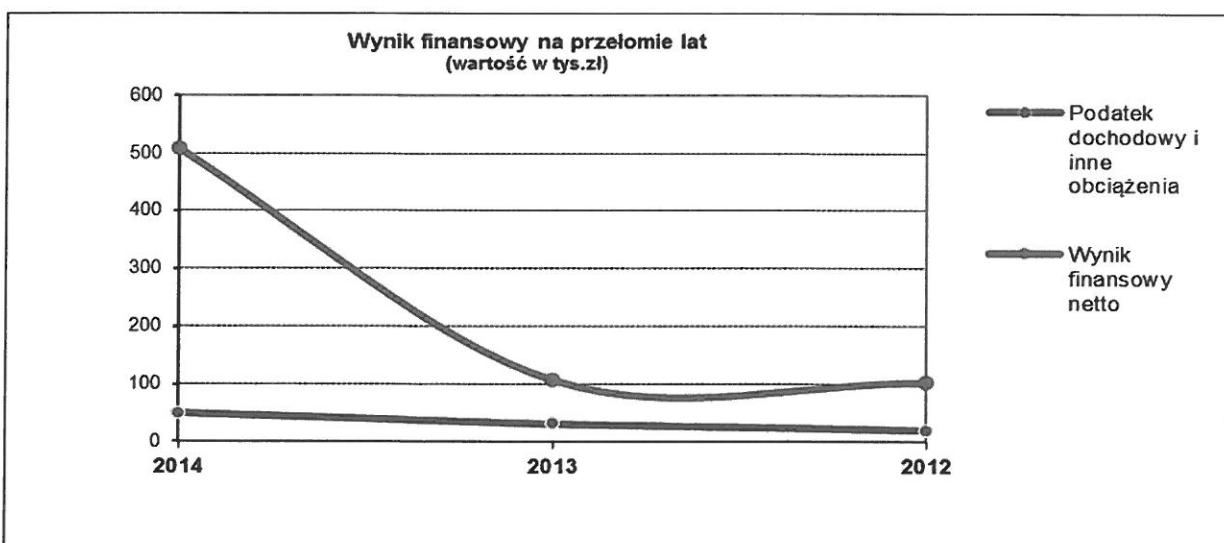
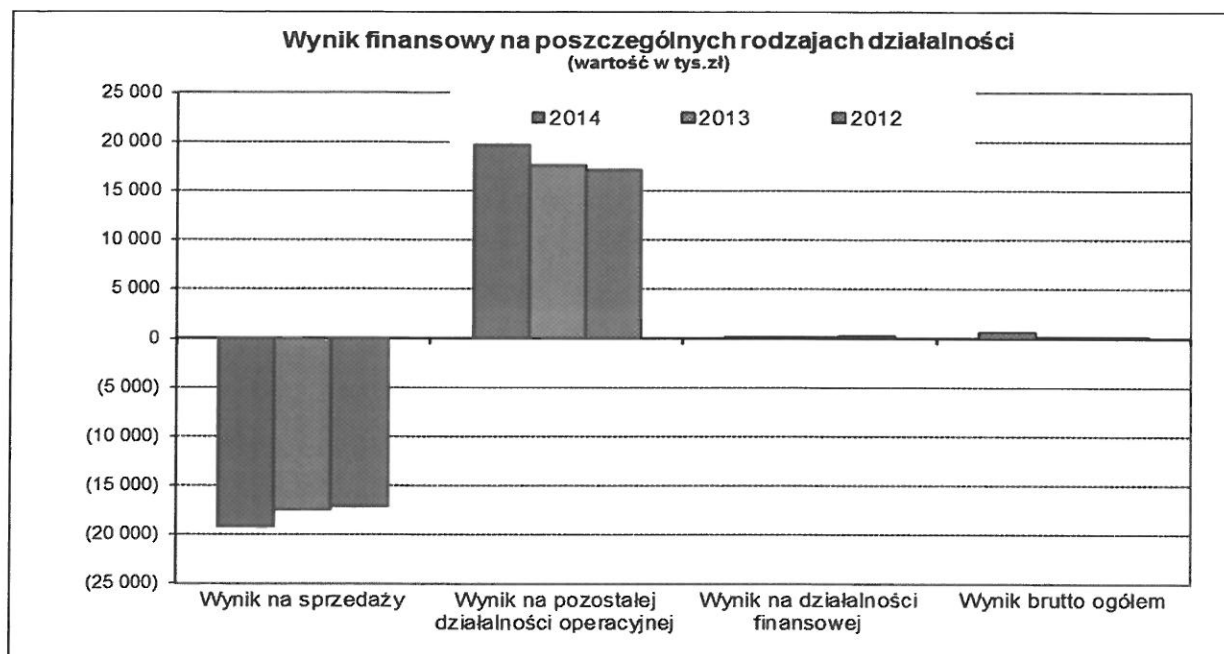


2. Rachunek zysków i strat w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
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:	196 291,0	89,9	189 965,4	88,5	178 263,4	90,5	6 325,6	103,3	18 027,6	110,1
2.	Koszt własny sprzedaży	215 452,5	98,9	207 500,3	96,7	195 467,0	99,3	7 952,2	103,8	19 985,5	110,2
3.	Wynik na sprzedaży	(19 161,5)		(17 534,9)		(17 203,6)		(1 626,6)	109,3	(1 957,9)	111,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	21 831,1	10,0	24 602,4	11,5	18 329,7	9,3	(2 771,4)	88,7	3 501,4	119,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 137,7	1,0	6 989,4	3,3	1 191,2	0,6	(4 851,7)	30,6	946,5	179,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	19 693,4		17 613,0		17 138,5		2 080,3	111,8	2 554,9	114,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	531,9		78,2		(65,2)		453,7	680,2	597,0	(815,8)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	224,0	0,1	194,3	0,1	316,9	0,2	29,7	115,3	(92,9)	70,7
2.	Koszty finansowe	198,5	0,1	134,2	0,1	129,5	0,1	64,4	148,0	69,0	153,3
3.	Wynik na działalności finansowej	25,4		60,1		187,3		(34,6)	42,3	(161,9)	13,6
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	557,3		138,3		122,2		419,1	403,1	435,2	456,2
1.	Podatek dochodowy	49,9		30,9		19,8		19,0	161,5	30,1	251,9
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	49,9		30,9		19,8		19,0	161,5	30,1	251,9
	Zysk (strata) netto (F-G)	507,5		107,4		102,4		400,1	472,5	405,1	495,7

Przychody ogółem	218 346,1	100,0	214 762,1	100,0	196 909,9	100,0	3 583,9	101,7	21 436,1	110,9
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	217 788,7	100,0	214 623,9	100,0	196 787,8	100,0	3 164,9	101,5	21 001,0	110,7
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	----------	-------



3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych

3.1 Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,32%	0,07%	0,08%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,23%	0,05%	0,05%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	1,39%	0,30%	0,28%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	0,42%	0,15%	0,16%

14

3.2 Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
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	1,63	1,67	1,89
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,24	1,35	1,50
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,27	0,43	0,43
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,67	1,53	2,15

3.3 Wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
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	17	16	15
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	48	47	43
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	30	26	22

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania <u>(kapitał własny + rezerwy+RMB długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	102,07%	106,91%	112,92%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	61,47%	59,72%	52,99%

17

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 108 602,7 tys. zł, co stanowi 68,3 % sumy bilansowej. Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 18,6 % aktywów. Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 122 496,9 tys. zł i stanowią 77,0 % sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 2,0 punktu procentowego. Największą pozycją rezerw i zobowiązań są odpowiednio rozliczenia międzyokresowe, które stanowią odpowiednio 48,6 % ogółu pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie straty na sprzedaży o 9,3 % w porównaniu z rokiem ubiegłym. Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 11,3 % natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 69,4 %. W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 25,4 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 507,5 tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 372,5 %. Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie. Zauważyć można jednak zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem wyższego wyniku finansowego netto. Wskaźniki płynności I, II oraz III stopnia ukształtowały się na poziomie nieznacznie niższym od ubiegłorocznego, jednak zawierają się w optymalnych wartościach.

Okres spływu należności uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 48 dni. Wydłużeniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 4 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 30 dni. Cykl rotacji zapasów zwiększył się o 1 dzień i wynosi 17 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. Prawdliwość 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 mocą obowiązującą od dnia 01-01-2010 r. 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:

- jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Asseco Poland S. A.
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Uczestnik badania uczestniczył w inwentaryzacji, wyposażenia, leków, materiałów medycznych i potwierdza prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

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. Wartości niematerialne i prawne****545 291,40 zł**

Wartość WNIp zmalała o kwotę 849,0 tys. zł głównie na skutek odpisów amortyzacyjnych.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe**108 602 684,44 zł**

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o kwotę 10 548,5 tys. z głównie o zakupy środków trwałych w tym o środki trwałe w budowie.

3.1.3. Zapasy**10 782 541,48 zł**

Głównie zapasy leków i materiałów medycznych.

3.1.4. Należności krótkoterminowe**29 543 529,88 zł**

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| - należności z tytułu dostaw i usług | 28 513,9 tys. zł, |
| - podatków, ceł, ubezpieczeń | 9,7 tys. zł. |
| - należności inne | 1 019,9 tys. zł, |

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą należności z tytułu zawartych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 7 205,7 tys. zł. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściagalność uznano za wątpliwą.

3.1.4. Inwestycje krótkoterminowe **8 317 586,04 zł**

Pozycja obejmuje środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Środki pieniężne zostały na dzień bilansowy zinventaryzowane metodą spisu z natury i potwierdzeniami sald środków na rachunkach bankowych.

3.1.5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **838 510,77 zł**

Pozycja dotyczy rozliczanych w czasie kosztów w następnych okresach.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Kapitały własne **36 491 748,67zł**

- fundusz podstawowy w kwocie 50 777 747,16 zł. W roku 2014 nastąpiło pomniejszenie funduszu o kwotę 4 008,02 zł związane z korektą funduszu założycielskiego zgodnie z ustawą o działalności leczniczej z dnia 14 czerwca 2012 r.
- strata z lat ubiegłych w kwocie 14 793 452,24 zł – w roku badanym pomniejszona o podział zysku za 2013r.
- zysk roku 2014 w kwocie 507 453,75 zł

3.2.2. Rezerwy na zobowiązania **11 366 207,13 zł**

- rezerwy na świadczenia pracownicze 7 275,7 tys. zł
- pozostałe rezerwy 4 090,5 tys. zł

Pozostałe rezerwy dotyczą przewidywanych kosztów spraw sądowych.

3.2.3. Zobowiązania długoterminowe **3 387 370,85 zł**

- kredyt długoterminowy 3 387,4 tys. zł

Splata zgodnie z harmonogramem

3.2.4. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości **30 418 852,20 zł**

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług 17 110,9 tys. zł
- kredytów i pożyczek 590,2 tys. zł
- podatków, ceł, ubezpieczeń 3 647,9 tys. zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 2 953,0 tys. zł
- zobowiązania inne 4 699,7 tys. zł
- fundusze specjalne 1 417,2 tys. zł

3.2.5. Rozliczenia międzyokresowe **77 324 466,62 zł**

Dotyczą dotacji za które zostały zakupione środki trwałe i darowizn środków trwałych rozliczanych następnie w pozostałe przychody operacyjne równocześnie z amortyzacją.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”. Przychody z działalności podstawowej w wysokości 196 291,0 tys. zł zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i dotyczą przychodów z NFZ, Ministerstwa Zdrowia (przeszczepy), kształcenia kadry medycznej (rezydentury).

Koszty działalności w wysokości 215 452,5 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 21 831,1 tys. zł odnoszą się przede wszystkim do dotacji na leki, odczynniki, darowizn pieniężnych, równowartości amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji i darowizn, otrzymanych odszkodowań, rozwiązań rezerw.

Na pozostałe koszty operacyjne w kwocie 2 137,7 tys. zł, składają się odpisy aktualizujące należności, strata z likwidacji środków trwałych, kary, grzywny i koszty związane z uzyskanymi odszkodowaniami. Na przychody i koszty finansowe w kwocie odpowiednio 224,0 tys. zł. i 198,5 tys. zł składają się głównie odsetki od środków pieniężnych, kredytów i od zobowiązań.

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:

Lp.	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	3 141 325,56
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(19 898 067,75)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	13 757 272,39
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(2 999 469,80)

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 503.445,73 zł, 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 naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., 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 kierownika jednostki w dniu 07-04-2015 r.

5. Podsumowanie

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

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 7 kwietnia 2015 roku

W imieniu:

POL - TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

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)