

Idz. 3-m/13/14/15



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2013.04.19

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala

Zespolonego w Szczecinie

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

za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012

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.) oraz wpisu do rejestru podmiotów prowadzących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. Poprzedni statut nadany Uchwałą Nr 161/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10 lutego 2011r. utracił moc. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000003593 z dnia 27.08.2012r. 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:

- do dnia 16.10.2012r.:

Stefan Węgrzynek - Przewodniczący, Grzegorz Semler, Małgorzata Jacyna-Wit, Adam Kozłowski, Andrzej Posłuszny, Wiesława Krupińska, Edward Przybysz, Leonard Rozenberg, Anna Siergiej, Piotr Waszczenko, dr hab. Mirosław Brykczyński, Barbara Kondrat-Krawczak.

- od dnia 16.10.2012r. zgodnie z Uchwałą Nr 1720/12 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 nie uległ zmianie.

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Fundusz własny	36 127 671,24	72 519 302,27
Fundusz podstawowy	51 143 716,48	87 637 715,65
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(15 118 413,38)	(13 669 194,76)
Zysk (strata) netto	102 368,14	(1 449 218,62)

Zmiana w funduszu założycielskim (podstawowym) wynika z zastosowania przepisu art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r. poz.742). Na rozliczenia międzyokresowe przychodów zostały przeniesione przychody w wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 946 osób, a w roku poprzednim 998 osób.

8. Uchwałą nr 12/2012 Rady Społecznej z dnia 13.11.2012r. 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: 03-949 Warszawa, ul. Wandy 11a/3 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 39/12 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego od dnia 05.12.2012r. do 10.01.2013r. (inwentaryzacja i badanie wstępne) oraz o w okresie od 08.03.2013r. do 15.04.2013r. (badanie właściwe) (z przerwami).
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Joanna Mechecka (nr rej. 11604) oraz biegły rewident - uczestnik Teresa Binkowska biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 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.).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Firmę Audytorsko - Konsultingową „PER SALDO” Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Społeczną Uchwałą nr 5/2012 z dnia 20.04.2012r.
12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS XIII Gospodarczy Sadu Rejonowego w Szczecinie w dniu 26.04.2012r.
 - b) zgodnie z art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 1395 z 05.07.2012r. pod poz. 90628.
 - c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 25.04.2012
13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2012r., z sumą aktywów i pasywów 133 428 306,99 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 102 368,14 zł
 - d) zestawienia zmian w funduszu własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień.
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,
 - 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.
16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

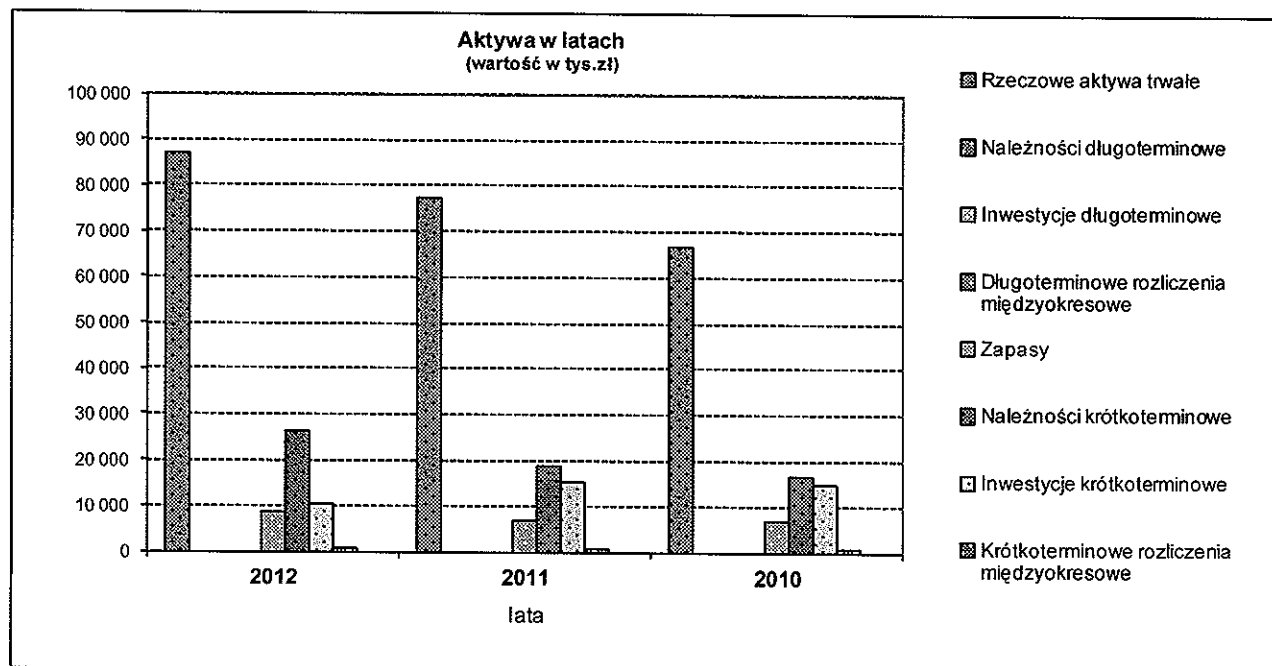
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2010 – 2012.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	87 589,8	65,7	77 299,4	65,0	67 034,3	63,2	10 300,4	113,3	20 565,5	130,7
I	Wartości niematerialne i prawne	454,3	0,3	111,0	0,1	199,8	0,2	343,4	409,4	254,6	227,4
II	Rzeczowe aktywa trwałe	87 145,4	65,3	77 188,4	64,9	66 834,5	63,0	9 957,0	112,9	20 310,9	130,4
III	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B	Aktywa obrotowe	45 828,6	34,3	41 622,3	35,0	39 066,1	36,8	4 206,2	110,1	6 762,5	117,3
I	Zapasy	8 489,5	6,4	6 801,4	5,7	7 032,7	6,6	1 688,1	124,8	1 456,9	120,7
II	Należności krótkoterminowe	26 148,7	19,6	18 711,0	15,7	16 667,1	15,7	7 437,8	139,8	9 481,6	156,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III	Inwestycje krótkoterminowe	10 344,7	7,8	15 241,3	12,8	14 612,6	13,8	(4 896,6)	67,9	(4 267,8)	70,8
a)	w jednostkach powiązanych										
IV	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	845,6	0,6	868,7	0,7	753,7	0,7	(23,1)	97,3	91,9	112,2
	Aktywa razem	133 428,3	100,0	118 921,7	100,0	106 100,3	100,0	14 506,6	112,2	27 328,0	125,8

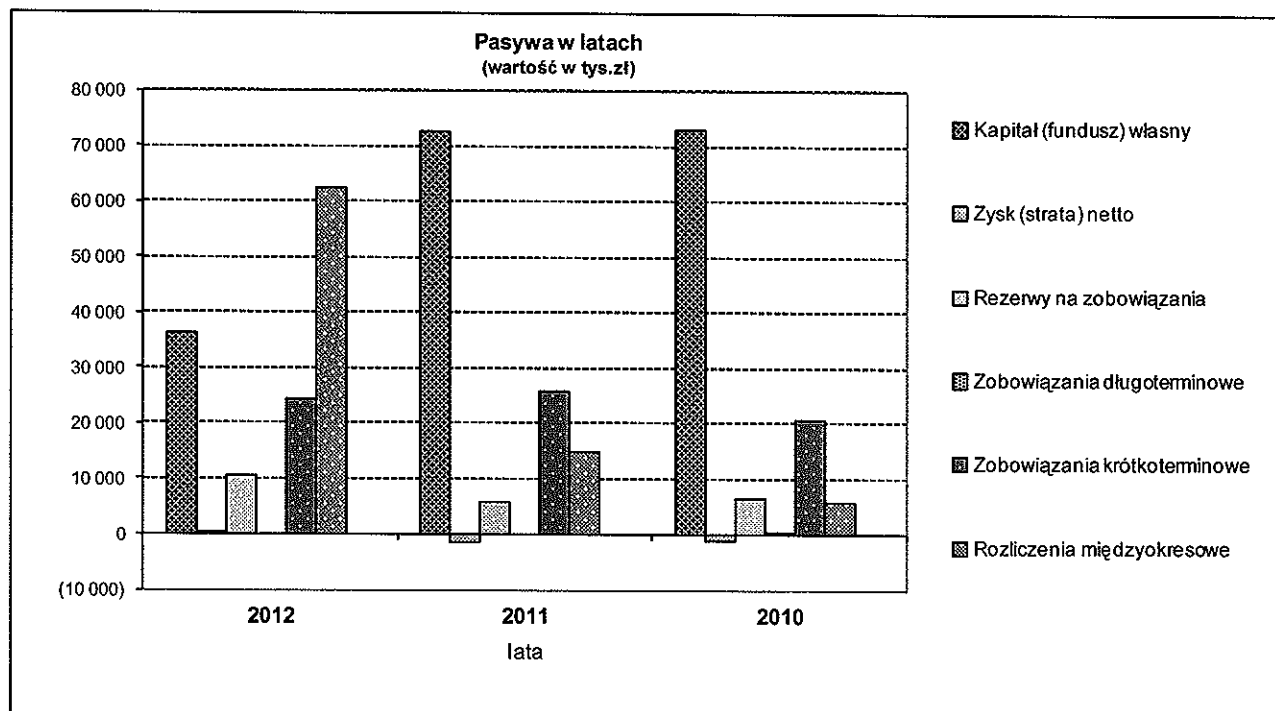
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



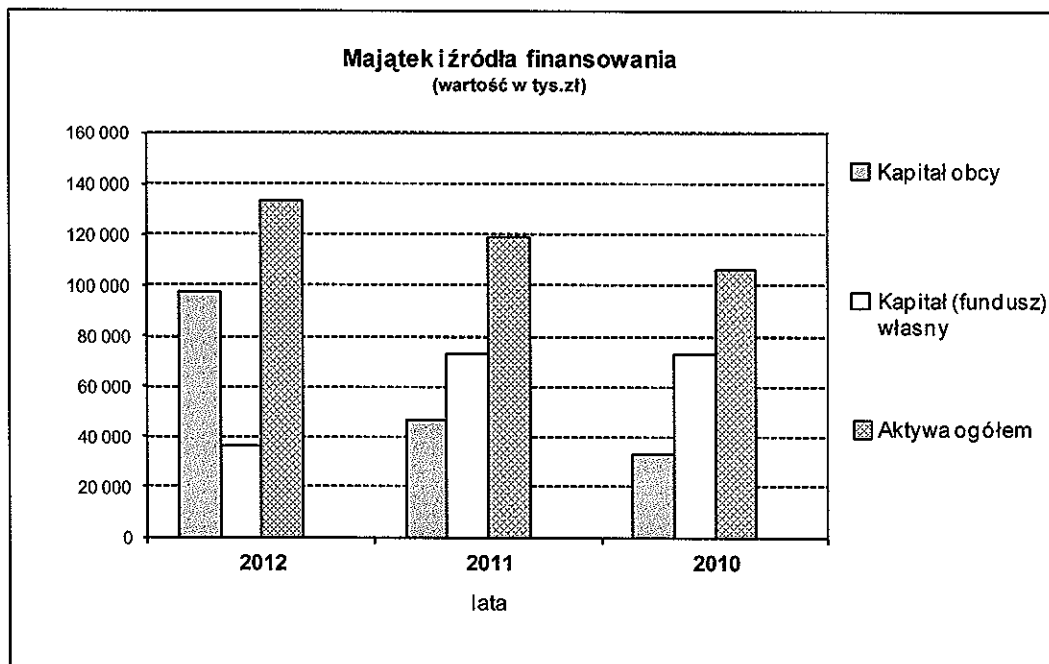
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2012/2011		2012/2010	
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	36 127,7	27,1	72 519,3	61,0	72 917,1	68,7	(36 391,6)	49,8	(36 789,4)	49,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	51 143,7	38,3	87 637,7	73,7	86 586,3	81,6	(36 494,0)	58,4	(35 442,5)	59,1
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	(15 118,4)	(11,3)	(13 669,2)	(11,5)	(12 487,7)	(11,8)	(1 449,2)	110,6	(2 630,7)	121,1
VIII.	Zysk (strata) netto	102,4	0,1	(1 449,2)	(1,2)	(1 181,5)	(1,1)	1 551,6	(7,1)	1 283,8	(8,7)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	97 300,6	72,9	46 402,4	39,0	33 183,3	31,3	50 898,2	209,7	64 117,3	293,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	10 455,2	7,8	5 846,6	4,9	6 677,9	6,3	4 608,6	178,8	3 777,3	156,6
II.	Zobowiązania długoterminowe					144,6	0,1			(144,6)	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	24 285,6	18,2	25 768,7	21,7	20 676,0	19,5	(1 483,1)	94,2	3 609,6	117,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	62 559,8	46,9	14 787,1	12,4	5 684,7	5,4	47 772,7	423,1	56 875,1	1 100,5
Pasywa razem		133 428,3	100,0	118 921,7	100,0	106 100,3	100,0	14 506,6	112,2	27 328,0	125,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- aktywa trwałe stanowią 65,7% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 65,3 % aktywów ogółem;
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2010 – 2012) stanowi kwotę 20.310,9 tys. zł.

Jest on rezultatem zwiększania nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 50,62 % ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2012 r. wydatkowano 17.013 tys. zł;

- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 4.206,2 tys. zł (10,1 % do roku 2011), który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 39,8 % w stosunku do roku ubiegłego,
 - wzrost zapasów o 24,8 % w stosunku do roku ubiegłego,
- w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat funduszy własnych o 36.789,4 tys. zł (50,5%); Zmiana (korekta) w funduszu założycielskim wynika z zastosowania przepisu art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r. poz.742).
- rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 4,9% do 7,8%.

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

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2012/2011		2012/2010	
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:	178 263,4	90,5	170 597,4	92,5	172 959,0	92,0	7 666,0	104,5	5 304,4	103,1
2.	Koszt własny sprzedaży	195 467,0	99,3	185 385,0	99,8	187 347,2	99,0	10 082,0	105,4	8 119,8	104,3
3.	Wynik na sprzedaży	(17 203,6)		(14 787,6)		(14 388,2)		(2 416,0)	116,3	(2 815,4)	119,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	18 329,7	9,3	13 460,0	7,3	14 830,0	7,9	4 869,7	136,2	3 499,7	123,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 191,2	0,6	411,8	0,2	1 718,5	0,9	779,4	289,3	(527,2)	69,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	17 138,5		13 048,2		13 111,6		4 090,3	131,3	4 026,9	130,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(65,2)		(1 739,4)		(1 276,7)		1 674,3	3,7	1 211,6	5,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	316,9	0,2	335,1	0,2	216,7	0,1	(18,2)	94,6	100,2	146,2
2.	Koszty finansowe	129,5	0,1	44,9	0,0	121,5	0,1	84,7	288,6	8,0	106,6
3.	Wynik na działalności finansowej	187,3		290,2		95,2		(102,9)	64,5	92,1	196,8
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	122,2		(1 449,2)		(1 181,5)		1 571,4	(8,4)	1 303,6	(10,3)
1.	Podatek dochodowy	19,8						19,8		19,8	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia - razem	19,8						19,8		19,8	
	Zysk (strata) netto (F-G)	102,4		(1 449,2)		(1 181,5)		1 551,6	(7,1)	1 283,8	(8,7)

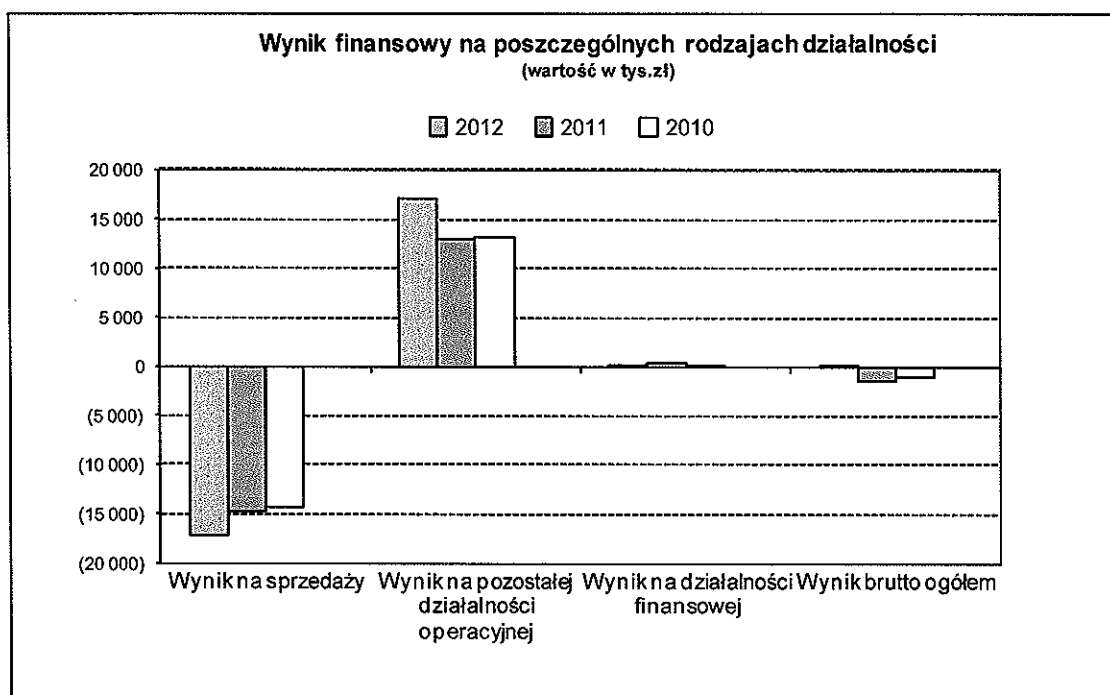
Przychody ogółem	196 909,9	100,0	184 392,5	100,0	188 005,7	100,0	12 517,5	106,8	8 904,2	104,7
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	196 787,8	100,0	185 841,7	100,0	189 187,2	100,0	10 946,1	105,9	7 600,6	104,0
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 102,4 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

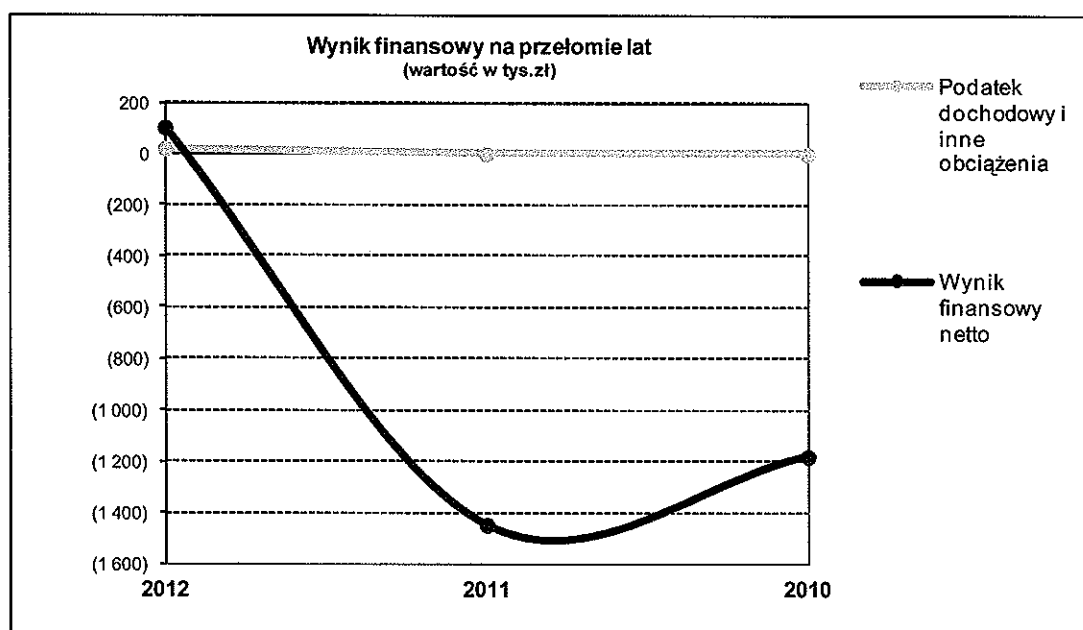
- sumy aktywów ogółem 0,08 %
- przychodów ogółem 0,05% (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 0,28 %.

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



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto stratę wynoszącą 17.203,6 tys. zł, Sytuację znacznie poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 17.138,5 tys. zł, który jest rezultatem otrzymanych dotacji oraz wynik na działalności finansowej w kwocie zysku 187,3 tys. zł, powstał głównie wskutek uzyskanych odsetek.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,08%	-1,22%	-1,11%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,05%	-0,79%	-0,64%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	0,28%	-2,00%	-1,62%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	0,16%	-1,19%	-1,02%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	0,13%	-0,81%	-0,60%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	0,12%	-1,60%	-1,45%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,33	1,47	1,58
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	1,06	1,20	1,27
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,30	0,54	0,59
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	2,15	1,71	1,59

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

3.3 Wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	15	15	x
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	43	36	x
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	22	22	x
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,37	1,43	1,61

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2012r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w roku badanym i poprzednim pozostał na takim samym poziomie.

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 aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Pożądana jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów oraz płynności finansowej.

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

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 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,
- 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. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2012r.:
 - środki pieniężne w kasie,
 - zapasy,
- b) w drodze potwierdzenia sald :
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - środki na rachunkach bankowych i inne powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe

- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
- środki trwałe, w tym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2012r.
 - grunty na dzień 31.12.2012r.
 - należności spornych i wątpliwych na dzień 31.12.2012r..
 - należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2012r.
 - fundusze specjalne na dzień 31.12.2012r.
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2012r.
 - fundusze własne na dzień 31.12.2012r.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury na oddziałach szpitalnych jednostki w dniu 05.12.2012r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

87 599 751,09 zł

Stanowią one 65,65% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

454 345,07 zł

Stanowią one 0,34% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			875 394,58	875 394,58
Zwiększenia			466 067,32	466 067,32
Zmniejszenia			58 152,15	58 152,15
Bilans zamknięcia			1 283 309,75	1 283 309,75
Umorzenie				
Bilans otwarcia			764 406,27	764 406,27
Zwiększenia			122 710,56	122 710,56
Zmniejszenia			58 152,15	58 152,15
Bilans zamknięcia			828 964,68	828 964,68
Wartość netto na BO			110 988,31	110 988,31
Wartość netto na BZ			454 345,07	454 345,07

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 WNIIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

87 145 406,02 zł

Stanowią one 65,31% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	4 442 499,76	46 767 052,71	10 396 020,17	386 663,07	55 948 321,94	117 940 557,65
Zwiększenia		15 409 024,94	1 347 660,64		5 676 726,39	22 433 411,97
Zmniejszenia	104 525,00	390 189,88	466 088,94	51 806,29	3 300 850,12	4 313 460,23
Bilans zamknięcia	4 337 974,76	61 785 887,77	11 277 591,87	334 856,78	58 324 198,21	136 060 509,39
Umorzenie						
Bilans otwarcia		19 080 844,40	7 387 351,15	195 756,83	39 744 813,94	66 408 766,32
Zwiększenia		1 444 453,74	787 369,36	44 932,55	4 312 194,50	6 588 950,15
Zmniejszenia		342 038,59	430 299,07	51 806,29	3 296 848,42	4 120 992,37
Bilans zamknięcia		20 183 259,55	7 744 421,44	188 883,09	40 760 160,02	68 876 724,10
Wartość netto na BO	4 442 499,76	27 686 208,31	3 008 669,02	190 906,24	16 203 508,00	51 531 791,33
Wartość netto na BZ	4 337 974,76	41 602 628,22	3 533 170,43	145 973,69	17 564 038,19	67 183 785,29

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	25 851 940,98	17 012 931,58	22 903 251,83	19 961 620,73

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

- środki trwałe były w 2012 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,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 50,62%,
- 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),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,

- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 6.711,7 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 2.720,2 tys. zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane, a wątpliwe objęto odpisem aktualizującym w wysokości 195,3 tys. zł.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

45 828 555,90 zł

stanowią 34,35% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

8 489 545,80 zł

Stanowią one 6,36% bilansowej sumy aktywów, zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku..

3.2.2. Należności krótkoterminowe

26 148 714,32 zł

stanowią 19,60% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	26 691 986,52	(1 473 078,14)	25 218 908,38
Należności z tyt. podatków i ZUS			
Inne należności	929 805,94		929 805,94
Razem	27 621 792,46	(1 473 078,14)	26 148 714,32

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Inne należności krótkoterminowe obejmują wpłacone wadium i depozyty, z tytułu rozrachunków z tytułu udzielonych z ZFŚS pożyczek mieszkaniowych i innych rozrachunków z pracownikami, które zostały potwierdzone na 31.12.2012r.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

10 344 728,13 zł

stanowią 7,75% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 344 728,13
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w tym lokata na 4.900 000,00 zł	10 344 728,13
Razem	10 344 728,13

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**845 567,65 zł**

stanowią 0,63% aktywów i obejmują remonty pomieszczeń, ubezpieczenia majątkowe i OC, prenumeraty, oraz koszty zakupu leków i materiałów medycznych do rozliczenia w następnym okresie.

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowwała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**133 428 306,99 zł**

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Fundusze własne zgodnie z aktywami netto ogółem****36 127 671,24 zł**

Stanowią one 27,08% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz podstawowy (założycielski)**51 143 716,48 zł**

W 2012r. jednostka dokonała korekty wysokości funduszu założycielskiego w związku z obowiązkiem wynikającym ze zmiany ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw, o czym jednostka poinformowała w Informacji dodatkowej wraz z prezentacją porównywalności danych. Wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość wynika z ewidencji księgowej.

4.1.2. Strata z lat ubiegłych –**(15 118 413,38) zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Rady Społecznej do rozliczenia z zysków następnych okresów.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk**102 368,14 zł**

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

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**97 300 635,75 zł**

Stanowią one 72,92% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**10 455 211,79 zł**

stanowią 7,84% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	5 798 278,59	1 426 294,48	879 881,78	6 344 691,29
Pozostałe rezerwy	48 291,16	4 946 057,96	883 828,62	4 110 520,50
- kosztowe	48 291,16	4 946 057,96	883 828,62	4 110 520,50
Razem	5 846 569,75	6 372 352,44	1 763 710,40	10 455 211,79

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 4.110,5 tys. zł dotyczą zobowiązań kosztowych związanych z działalnością jednostki.

4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe

24 285 614,04 zł

stanowią 18,20% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	24 285 614,04	25 768 736,40
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	23 127 103,66	24 736 608,44
a) kredyty i pożyczki		144 646,41
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 733 904,13	10 415 765,57
- do 12 miesięcy	11 733 904,13	10 415 765,57
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 598 874,65	3 271 975,81
h) z tytułu wynagrodzeń	2 913 827,25	2 665 260,19
i) inne zobowiązania	4 880 497,63	8 238 960,46
3. Fundusze specjalne	1 158 510,38	1 032 127,96

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	11 527 928,62		11 527 928,62
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy nefakturowane	205 975,51		205 975,51
Razem	11 733 904,13		11 733 904,13

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	19 795,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	695 501,00
- Podatek VAT	4 461,39
- Składki ZUS	2 870 744,26
- Inne	8 373,00
Razem	3 598 874,65

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do ZUS i US.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 2 913 827,52 zł wynikają z dowodów źródłowych i są zgodne z ewidencją księgową.

Inne zobowiązania w kwocie 4 880 497,63 zł 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.

Fundusze specjalne

1 158 510,38 zł

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.

4.2.3. Rozliczenia międzyokresowe

62 559 809,92 zł

Stanowią one 46,89% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję 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 darów oraz korektę funduszu wynikającą ze zmiany ustawy o działalności leczniczej. Pozycja właściwie ustalona i wykazana w pasywach bilansu a także przedstawiona w Informacji dodatkowej w punkcie 1.11.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

133 428 306,99 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2012- 31.12.2012r.

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą

178 263 386,17 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym

182 273 487,36 zł

w tym dla:

– NFZ	w kwocie 164 358 355,57 zł
– Ministerstwa Zdrowia	w kwocie 7 758 390,00 zł
– ZOZ	w kwocie 1 664 253,24 zł
– Firm ubezpieczeniowych i osób fizycznych	w kwocie 1 243 904,11 zł
– Pozostałe	w kwocie 667 388,90 zł
– Umowy dzierżawy, najmu	w kwocie 1 137 589,14 zł
– Kształcenia Kadry medycznej	w kwocie 5 443 606,40 zł.

pieniężnych na zakupy inwestycyjne przychód podatkowy ukształtował się na poziomie 193.209.288,04 zł.

Koszty wykazane w rachunku wyników w łącznej kwocie 196.787.773,49 zł po wyłączeniu kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów trwale zwiększających podstawę opodatkowania między innymi z tytułu składek na PFRON i amortyzacji środków trwałych, których zakup został sfinansowany z dotacji oraz kosztów przejściowo zwiększających podstawę opodatkowania, dotyczących niewypłaconych wynagrodzeń wraz z narzutami, rezerw na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, nagrody roczne, a także rezerwy na sprawy sądowe na łączną kwotę 27.795.979,60 zł i uwzględnieniu zwiększenia kosztów podatkowych o kwotę 1.496.860,32 zł, wynikających z wypłaconych wynagrodzeń, odpisów aktualizujących i innych dotyczących 2011 r. koszty podatkowe ukształtowały się na poziomie 170.488.283,47 zł. Dochód podatkowy ukształtował się na poziomie 22.720.633,93 zł, w tym dochód wolny od podatku dochodowego od osób prawnych wyniósł 19.147.483,24 zł, natomiast dochód nie przeznaczony na cele statutowe podlegający opodatkowaniu wyniósł 104.184 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w informacji dodatkowej efektywny podatek dochodowy za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wyniósł 19.795 zł.

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. – tabela 9.

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

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo, zgodnie z przepisami określonymi w Ustawie o rachunkowości. Dane wykazane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, a poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania. Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 4 896 561,50 zł.

7.2. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym.

Zestawienie zmian w funduszu własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z przepisami określonymi w Ustawie o rachunkowości. Dane wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, a poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania. Zestawienie zmian w funduszu własnym wykazuje spadek funduszu o kwotę 36 391 631,03 zł.

7.3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowe informacje i objaśnienia”. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. 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.

7.5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2011 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.

8. Podsumowanie

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

Raport zawiera 22 strony kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
4. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

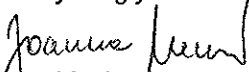
Warszawa, dnia 15 kwietnia 2013 roku

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. Wandy 11a lok. 3, 03-949 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)