

OPINIA ORAZ RAPORT

**biegłego rewidenta o wyniku
badania sprawozdania
finansowego sporządzonego
na dzień 31.12.2013 r.**

**Powiatowego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w
Rydułtowach i Wodzisławiu
Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu
Śląskim
44 300 Wodzisław Śląski
przy
ul. 26 Marca 51**

Rybnik, dnia 25 kwietnia 2014 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Starosty Powiatu Wodzisławskiego

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w 44 300 Wodzisław Śląski ul. 26 Marca 51**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **22 740 511,85 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk/stratę netto w wysokości: **2 534 913,99 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **4 414 476,65 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **165 175,88 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany 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 2013 r., 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.

III. 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,
- 3) statutu Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim.

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.

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

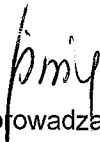
- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

Va. Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:

Zobowiązania ogółem Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim na dzień bilansowy 31.12.2013 r., po wyłączeniu rozliczeń międzyokresowych biernych, wynoszą 25 564 849,72 zł, co stanowi 112,4% ogólnej sumy pasywów i 209,21% aktywów obrotowych. Sytuacja ta może stwarzać zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań i funkcjonowaniu Szpitala.

Vb. Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Teresa Siwica



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Simar Ltd Sp z o.o., 943

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

44 200 Rybnik, ul. Smolna 25

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Rybnik, 25.04.2014 r

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w
Wodzisławiu Śląskim
z siedzibą w 44 300 Wodzisław Śląski, ul. 26 Marca 51
za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013**

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu z dnia 29.03.2012 r., zatwierdzonego przez Radę Powiatu Wodzisławskiego. Szpital zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto Szpital posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000010918 z dnia 15.03.2014 r., w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 647 18 39 389 nadany w dniu 12.03.1997 rr. oraz NIP EU PI 647 183 93 89 nadany w dniu 07.06.2010 r. przez Urząd Skarbowy w Wodzisławiu Śl.
- c) numer identyfikacyjny Regon 000 312 455 nadany w dniu 15.12.1975 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie stacjonarnej i specjalistycznej opieki medycznej ludności.

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

Dyrektorem Szpitala jest Pani Bożena Capek powołana na to stanowisko z dniem 1.06.2012 r. na czas określony tj 6 lat.

Do dnia zakończenia badania na stanowisku Dyrektora nie dokonano zmiany.

a) Rada Społeczna funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący	Zbigniew Seemann
Członek	Krystyna Nieradzik.
Członek	Barbara Polednik
Członek	Krystyna Smuda
Członek	Katarzyna Bachmanska
Członek	Lucyna Stiel

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Społecznej nie uległ zmianie.

6. Głównym księgowym jednostki jest Michalina Rogala od dnia 26.03.2013 r.

Do dnia 25.03.2013 r. obowiązki Głównego Księgowego pełniła Ilona Żydek.

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(13 295 082,77)	(8 880 606,12)

Kapitał (fundusz) podstawowy	14 442 207,48	16 321 770,14
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(25 202 376,26)	(22 426 836,04)
Zysk (strata) netto	(2 534 913,99)	(2 775 540,22)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)		

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1058,63 osób, a w roku poprzednim 1094,29 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Uchwałą nr Uchwała nr XXXVII/361/2013 Rady Powiatu Wodzisławskiego 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 Simar Ltd Sp z o.o.z siedzibą w 44 200 Rybnik, ul. Smolna 25 wpisany pod numerem 943 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 20.12.2013 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki od 1.03.2014 r. do 10.04.2014 r
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Siwica (nr rej.5340) oraz uczestnik Teresa Cyc, Radosław Pawliczek, Elżbieta Sobik 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 2009r. z późn. zm.).
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Zespół Rewidentów Księgowych ADVISOR Sp z o.o. w Katowicach nr 1780 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Wodzisławskiego w dniu 27.06.2013 r – uchwała Nr XXXIII/323/2013.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 2.775.540,22 zł zostanie pokryta z przyszłych własnych funduszy Zakładu.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS X Gospodarczy w dniu 4.07.2013 r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 04.07.2013 r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 28.06.2013 r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora Szpitala i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów
22 740 511,85 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+-)
(2 534 913,99) zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Dyrektora Szpitala z działalności jednostki w roku obrotowym.

16. 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.

17. 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) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. 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.

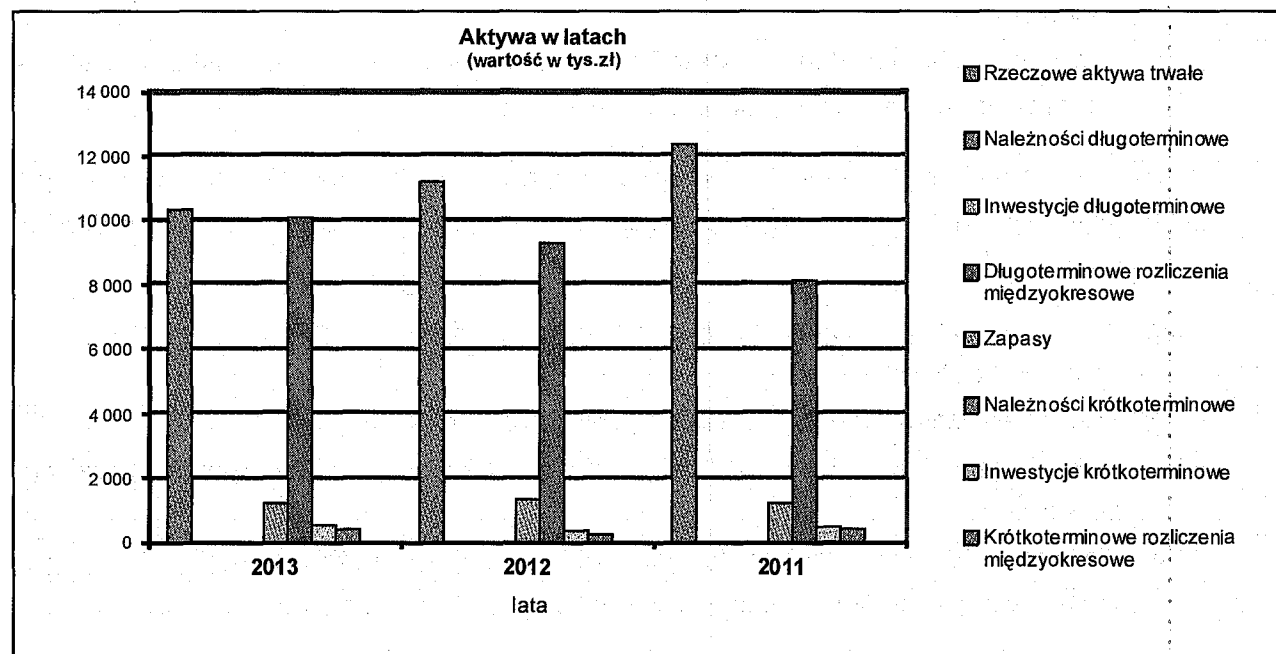
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11.	12
A.	Aktywa trwałe	10 521,1	46,3	11 247,5	50,1	12 437,8	54,9	(726,4)	93,5	(1 916,7)	84,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	187,3	0,8	29,2	0,1	44,9	0,2	158,0	640,9	142,4	417,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 333,8	45,4	11 218,3	50,0	12 392,9	54,7	(884,5)	92,1	(2 059,1)	83,4
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	12 219,4	53,7	11 196,1	49,9	10 223,5	45,1	1 023,4	109,1	1 995,9	119,5
I.	Zapasy	1 180,2	5,2	1 338,8	6,0	1 193,3	5,3	(158,6)	88,2	(13,1)	98,9
II.	Należności krótkoterminowe	10 099,7	44,4	9 290,0	41,4	8 139,6	35,9	809,6	108,7	1 960,1	124,1
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	508,5	2,2	343,3	1,5	468,6	2,1	165,2	148,1	39,9	108,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	431,1	1,9	224,0	1,0	422,0	1,9	207,1	192,5	9,1	102,1
	Aktywa razem	22 740,5	100,0	22 443,6	100,0	22 661,3	100,0	296,9	101,3	79,2	100,3

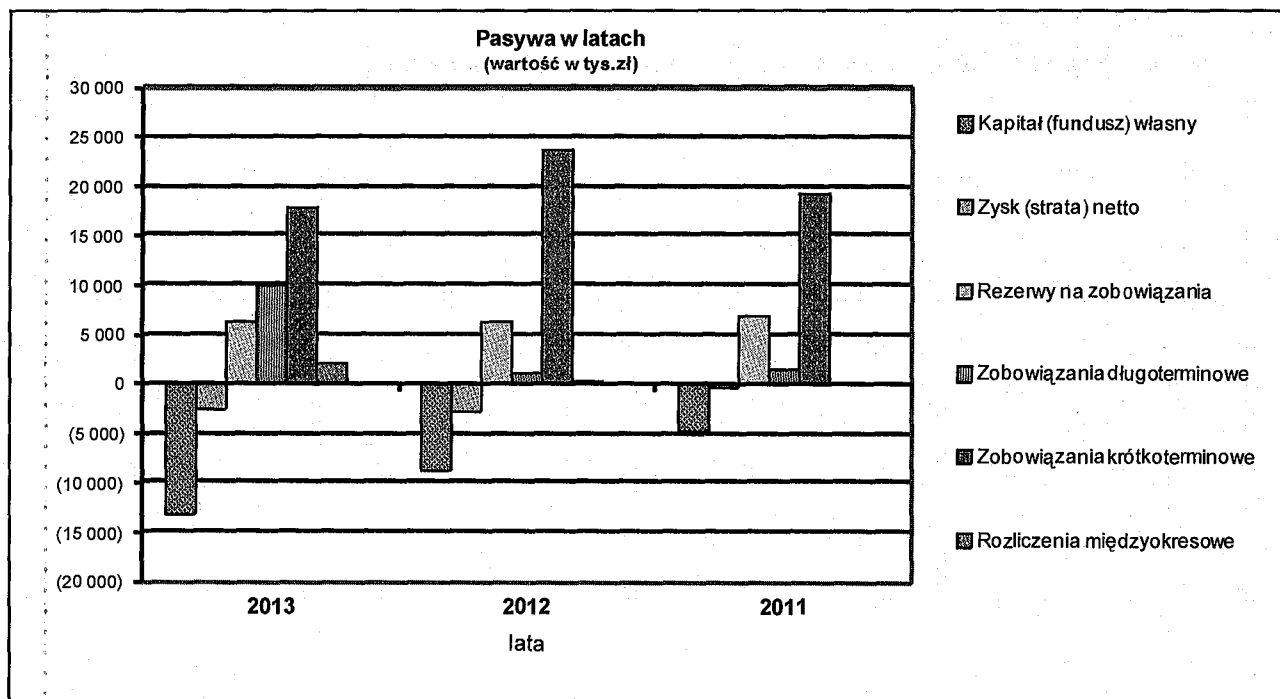
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



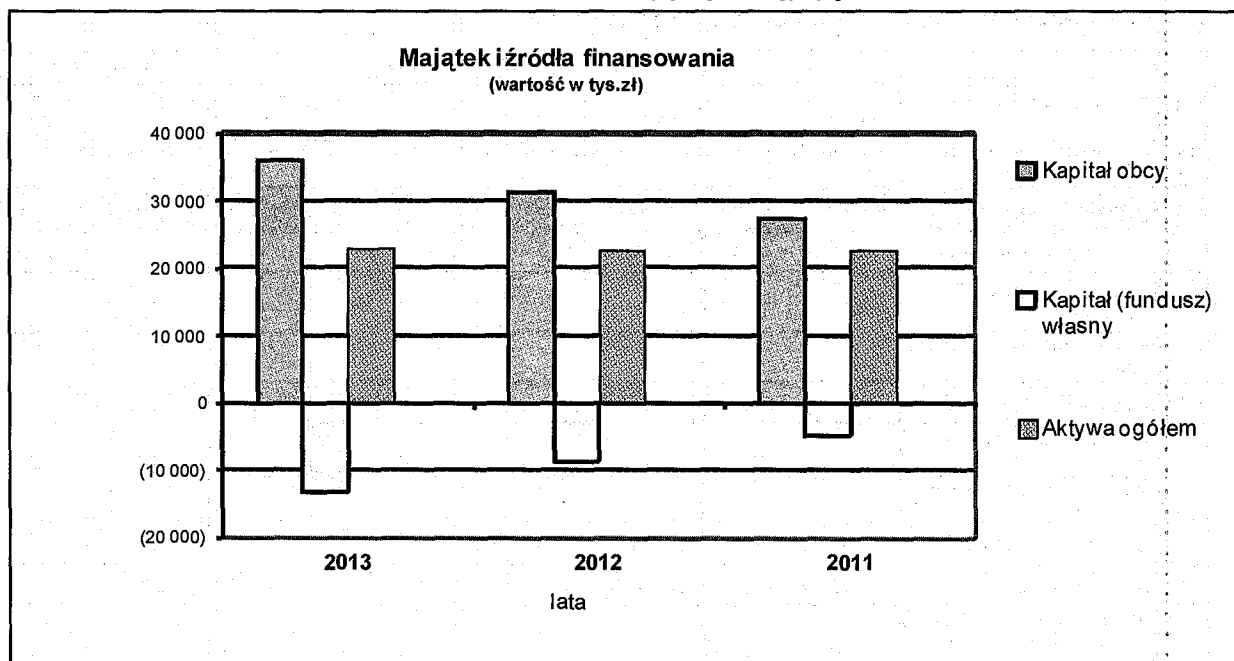
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp.	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A	Kapitał (fundusz) własny	(13 295,1)	(58,5)	(8 880,6)	(39,6)	(4 799,6)	(21,2)	(4 414,5)	149,7	(8 495,5)	277,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 442,2	63,5	16 321,8	72,7	17 627,2	77,8	(1 879,6)	88,5	(3 185,0)	81,9
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	(25 202,4)	(110,8)	(22 426,8)	(99,9)	(22 165,4)	(97,8)	(2 775,5)	112,4	(3 037,0)	113,7
VIII.	Zysk (strata) netto	(2 534,9)	(11,1)	(2 775,5)	(12,4)	(261,4)	(1,2)	240,6	91,3	(2 273,5)	969,7
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 035,6	158,5	31 324,2	139,6	27 460,9	121,2	4 711,4	115,0	8 574,7	131,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 263,7	27,5	6 331,4	28,2	6 843,0	30,2	(67,7)	98,9	(579,3)	91,5
II.	Zobowiązania długoterminowe	9 952,0	43,8	1 083,1	4,8	1 500,0	6,6	8 868,9	918,8	8 452,0	663,5
I.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 716,4	77,9	23 577,2	105,1	19 117,9	84,4	(5 860,8)	75,1	(1 401,5)	92,7
I.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 103,5	9,3	332,5	1,5			1 771,1	632,7	2 103,5	
Pasywa razem		22 740,5	100,0	22 443,6	100,0	22 661,3	100,0	296,9	101,3	79,2	100,3

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:

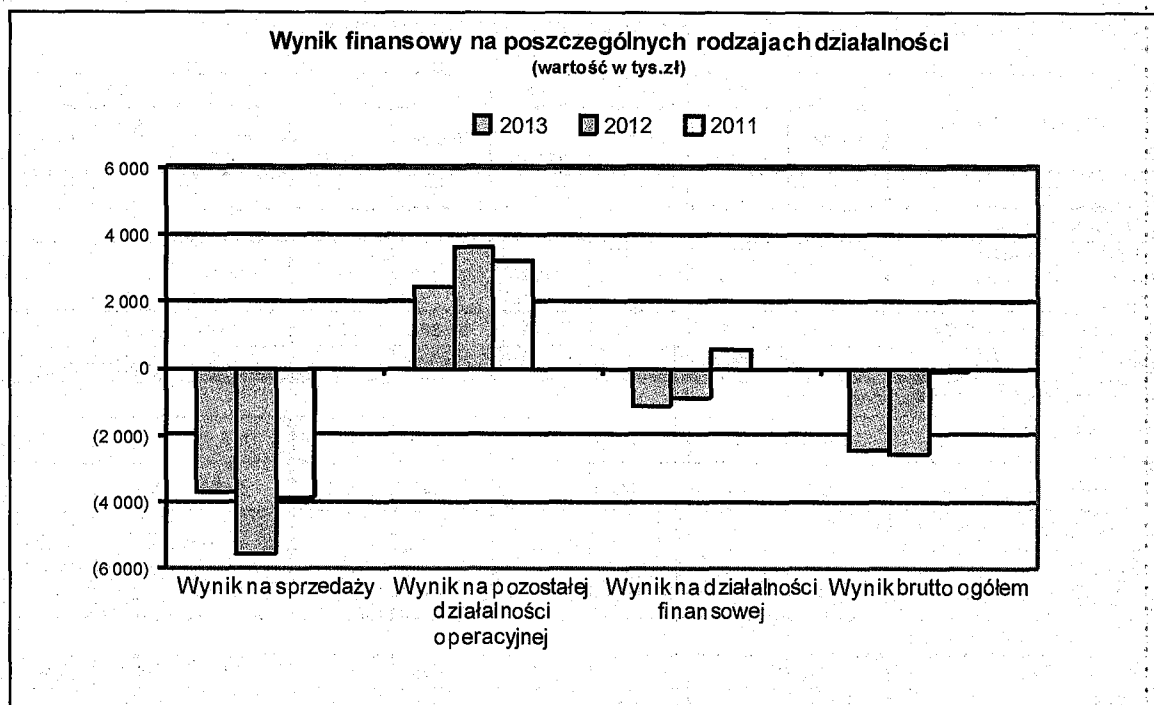
- aktywa trwałe stanowią 46,3 % całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 45,4. % aktywów ogółem;
- jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2011 – 2013) stanowi kwotę 2 059,1 tys. zł
- wartości niematerialne prawne wzrosły prawie sześciokrotnie w stosunku do roku ubiegłego;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 995,9 tys. zł w stosunku do roku 2011
 - wzrost należności krótkoterminowych o 8,7 % w stosunku do roku ubiegłego,
- w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 8 495,2 tys. zł.
- kapitał podstawowy uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;

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

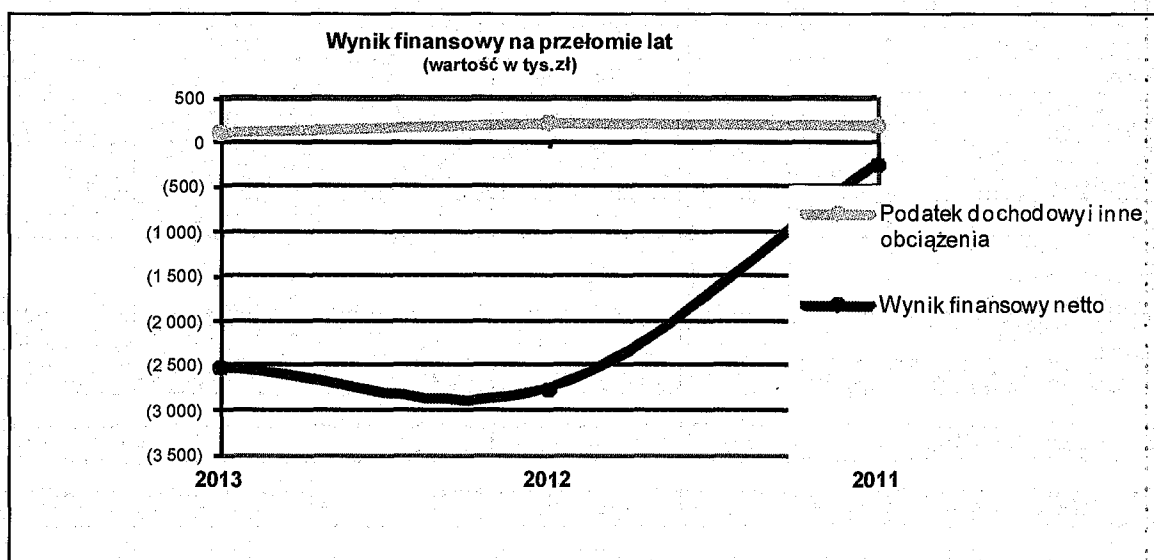
Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	81 407,3	96,5	79 795,6	95,2	77 520,7	94,0	1 611,8	102,0	3 886,6	105,0
2.	Koszt własny sprzedaży	85 131,4	98,1	85 335,8	98,8	81 380,6	98,6	(204,4)	99,8	3 750,8	104,6
3.	Wynik na sprzedaży	(3 724,1)		(5 540,2)		(3 859,9)		1 816,1	67,2	135,8	96,5
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 789,0	3,3	3 757,8	4,5	3 554,6	4,3	(968,8)	74,2	(765,6)	78,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	357,5	0,4	140,5	0,2	321,4	0,4	217,0	254,4	36,0	111,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 431,5		3 617,3		3 233,2		(1 185,8)	67,2	(801,6)	75,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(1 292,5)		(1 922,9)		(626,7)		630,4	67,2	(665,8)	206,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	171,7	0,2	28,6	0,0	1 419,4	1,7	143,1	601,1	(1 247,6)	12,1
2.	Koszty finansowe	1 307,6	1,5	882,5	1,0	857,4	1,0	425,1	148,2	450,1	152,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 135,9)		(853,9)		561,9		(281,9)	133,0	(1 697,8)	(202,1)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne			225,3	0,3	0,5	0,0	(225,3)		(0,5)	
2.	Straty nadzwyczajne			5,8	0,0	9,7	0,0	(5,8)		(9,7)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			219,6		(9,1)		(219,6)		9,1	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(2 428,4)		(2 557,3)		(73,9)		128,9	95,0	(2 354,5)	3 284,7
1.	Podatek dochodowy	106,5		218,2		187,5		(111,7)	48,8	(81,0)	56,8
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia - razem	106,5		218,2		187,5		(111,7)	48,8	(81,0)	56,8
	Zysk (strata) netto (F-G)	(2 534,9)		(2 775,5)		(261,4)		240,6	91,3	(2 273,5)	969,7
Przychody ogółem											
		84 368,0	100,0	83 807,3	100,0	82 495,2	100,0	560,8	100,7	1 872,8	102,3
Koszty ogółem											
		86 796,4	100,0	86 364,6	100,0	82 569,1	100,0	431,9	100,5	4 227,3	105,1

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 2 534,9 tys. zł.

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



Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



[Signature]

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-11,15%	-12,37%	-1,15%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-3,01%	-3,33%	-0,32%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	19,07%	31,25%	5,45%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-6,96%	-9,44%	1,55%
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	26,03%	40,69%	3,90%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	-59,69%	131,04%	-2,79%
Rentowność zasobów osobowych (ROSE) $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan zatrudnienia}}$	wskaźnik wzrostowy	tys.zł / 1 zatrudn.			

Osiągnięty w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,65	0,46	0,51
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	0,57	0,39	0,43
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	0,03	0,01	0,02
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	2,24	0,80	1,04

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

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
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	6	6	x
Spiływ 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	41	37	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	34	42	x
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	3,57	3,54	3,43

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

4. 3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	-55,92%	-26,98%	9,26%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	152,81%	217,89%	195,72%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	-36,89%	-28,35%	-17,48%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-13 295,1	-8 880,6	-4 799,6
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	46,27%	50,11%	54,89%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje nieprawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej stwierdza się, że występujące odchylenia mają istotnie niekorzystny wpływ na równowagę płatniczą i stabilność gospodarczą jednostki, a w rezultacie na zagrożenie dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym, że jednostka poinformowała w punkcie 3 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” o kontynuacji działalności w najbliższym okresie.

C. Część szczegółowa

1. Księgi rachunkowe

Badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (polityka rachunkowości) stosowane do art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2012 w dniu 1 czerwca 2012 roku w sprawie wdrożenia ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości.

Księgi prowadzone są z zachowaniem wymogów określonych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Jednostki za pomocą programu Systemu Finansowo-księgowego firmy Sygnity S.A.. Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera obejmuje charakterystykę opisową stosowanych programów komputerowych według poszczególnych programów (zasady obliczeń, ewidencji, kontroli i wydruków) oraz ich wykorzystywania podczas przetwarzania danych. Jednostka przechowuje zbiory na wydrukach papierowych, a ponadto dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych. Okresy przechowywania danych jest zgodny z art. 74 ustawy o rachunkowości.

W badanej jednostce przestrzegana jest zasada zapisów w porządku chronologicznym- według poszczególnych okresów sprawozdawczych i systematycznym w układzie poszczególnych kont. Dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem są sprawdzane, oznaczane i dekretowane z zachowaniem ciągłości i terminowości zapisów w księgach rachunkowych.

Kontrola ma charakter kontroli rachunkowej, merytorycznej i funkcjonalnej. Kontrola wewnętrzna zapewnia kompletowanie dokumentacji źródłowej niezbędnej do należytego funkcjonowania jednostki.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej. Podczas planowania badania sprawozdania finansowego jednostki wzięto pod uwagę system kontroli wewnętrznej w celu określenia procedur na potrzeby badania sprawozdania finansowego. Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- udokumentowanie operacji gospodarczych,
- prowadzenie za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za poprawne. Celem naszego badania nie było wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

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:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2013 r
 - zapasy na dzień 30.10.2013 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.11.2013 r
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - środki trwałe na 31.12.2013 r
 - należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2013 r
 - fundusze specjalne na dzień 31.12.2013 r.
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2013 r.
 - kapitały własne na dzień 31.12.2013 r.

W związku z podpisaniem umowy na badanie sprawozdania finansowego w dniu 20.12.2013 r, biegły rewident nie obserwował inwentaryzacji w formie spisu z natury na dzień 30.10.2013r..

Na podstawie inspekcji dokumentacji inwentaryzacyjnej biegły rewident stwierdza, że 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

10 521 083,82 zł

Stanowią one 46,27% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

187 253,27 zł

Stanowią one 0,82% 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			510 808,68	510 808,68
Zwiększenia			173 122,50	173 122,50
Zmniejszenia			106 950,22	106 950,22
Bilans zamknięcia			576 980,96	576 980,96
Umorzenie				
Bilans otwarcia			481 591,31	481 591,31
Zwiększenia			15 086,60	15 086,60
Zmniejszenia			106 950,22	106 950,22
Bilans zamknięcia			389 727,69	389 727,69
Wartość netto na BO			29 217,37	29 217,37
Wartość netto na BZ			187 253,27	187 253,27

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

nie występują

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.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

10 333 830,55 zł

Stanowią one 45,44% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	792 526,78	35 164 546,41	4 311 108,17	2 412 970,34	19 097 686,14	61 778 837,84
Zwiększenia		876 460,96	366 249,15	45 610,20	636 123,41	1 924 443,72
Zmniejszenia		239 737,13	117 244,32		338 228,61	695 210,06
Bilans zamknięcia	792 526,78	35 801 270,24	4 560 113,00	2 458 580,54	19 395 580,94	63 008 071,50
Umorzenie						
Bilans otwarcia		30 379 408,65	3 729 748,38	1 685 702,10	15 834 336,97	51 629 196,10
Zwiększenia		731 582,41	177 402,60	213 142,27	1 465 811,14	2 587 938,42
Zmniejszenia		235 510,87	112 087,59		334 828,61	682 427,07

Bilans zamknięcia		30 875 480,19	3 795 063,39	1 898 844,37	16 965 319,50	53 534 707,45
Wartość netto na BO	792 526,78	4 785 137,76	581 359,79	727 268,24	3 263 349,17	10 149 641,74
Wartość netto na BZ	792 526,78	4 925 790,05	765 049,61	559 736,17	2 430 261,44	9 473 364,05

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	1 068 644,00	881 457,11	1 089 634,61	860 466,50
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-

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

- środki trwałe były w 2013 r. objęte *metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności*. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- 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 i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 84,96 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utrąty 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 2603025,02zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,
- wykazane zaliczki na środki trwałe nie występują.

3.1.3. Należności długoterminowe

nie występują

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

nie występują

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

nie występują

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

12 219 428,03 zł

Stanowią 53,73% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

1 180 237,24 zł

Stanowią one 5,19% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	1 180 237,24		1 180 237,24
Półprodukty i produkty w toku	--	-	-
Produkty gotowe	-	-	-
Towary	-	-	-
Różniczenie zakupu	-		-
Zaliczki na dostawy	-		-
Razem	1 180 237,24		1 180 237,24

Zapasy 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

10 099 659,26 zł

Stanowią 44,41% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	9 461 394,05	118 539,61	9 342 854,44
Należności z tyt. podatków i ZUS	69,60		69,60
Inne należności	756 735,22		756 735,22
Razem	10 218 198,87	118 539,61	10 099 659,26

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. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 28.02.2014r.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

508 472,48 zł

Stanowią 2,24% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	508 472,48
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	508 472,48

Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	508 472,48

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

431 059,05 zł

Stanowią 1,90% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- opłaty prolongacyjne	264 594,00
- koszty leczenia pacjentów nie wypisanych na 31.12.2013 r	122 414,31
- rata planowana energii	23 620,00
- pozostałe	20 430,74
Razem	431 059,05

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

22 740.511,85 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. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

(13 295 082,77) zł

Stanowią one -58,46% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

14 442 207,48 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym ..

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)

nie występują

4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) –

nie występują

4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy

nie występuje

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

nie występuje

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

nie występuje

4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych

(25 202 376,26) zł

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk/strata

(2 534 913,99) 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.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

nie występują

obejmują zaliczkowe wypłaty dywidendy, zgodnej ze statutem /umową Spółki

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

158,46% zł

Stanowią one 158,46% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

6 263 726,00 zł

Stanowią 27,54% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	6 331 387,96	133 011,37	200 673,33	6 263 726,00
Pozostałe rezerwy				
-	-	-	-	-
Razem	6 331 387,96	133 011,37	200 673,33	6 263 726,00

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 6 263 726,00.zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na przyszłe odprawy emerytalne, rentowe. Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie

9 951 960,17 zł

Stanowią one 43,8 % bilansowej sumy pasywów. Kwota dotyczy kredytu udzielonego Szpitalowi do spłaty do roku 2023r.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

17 716 399,00 zł

Stanowią 77,91% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	17 716 399,00	23 577 230,20
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	16 825 941,79	22 844 997,13
a) kredyty i pożyczki	3 107 751,67	2 140 130,98
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		

c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 166 020,13	10 907 393,59
- do 12 miesięcy	4 166 020,13	10 907 393,59
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	6 392 371,56	6 255 616,50
h) z tytułu wynagrodzeń	2 443 535,18	2 215 307,03
i) inne zobowiązania	716 263,25	1 326 549,03
3. Fundusze specjalne	890 457,21	732 233,07

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wynoszące nie występują

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	3 107 751,67	2 140 130,98
- odsetki		
- pożyczka		
Razem	3 107 751,67	2 140 130,98

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Wykazany w bilansie kredyt jest w rachunku bieżącym, stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 uor, a nie w skorygowanej cenie nabycia w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 12.12.2001r (Dz.U. nr 149, poz.1674 z późn. zmianami).

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie występują

c) inne zobowiązania finansowe nie występują

d) 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.	4 166 020,13		4 166 020,13
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy nefakturowane			
Razem	4 166 020,13		4 166 020,13

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 30.03.2014r.

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

- e) Zaliczki otrzymane na dostawy nie występują
- f) Zobowiązania wekslowe nie występują
- g) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	2 043,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	549 795,00
- Podatek VAT	36 560,00
- Składki ZUS	4 448 321,60
- Podatek od nieruchomości	206 931,00
- PFRON	1 413 314,96
Razem	6 656 965,56

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych, którego termin zapłaty upływa do 31.03.2014r. - wszystkie pozostałe zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2014r.

Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń w wysokości 6 656 965,56 przedstawiono jako długoterminowe : 264 594,00 zł

krótkoterminowe : 6 392 371,56 zł.

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu 2014r. w kwocie 2 443 535,18 zł

- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 716 263,25 zł
- Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 890 457,21 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.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 2 103 509,45 zł

Stanowią one 9,25% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 22 740 511,85 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 01.01.2013- 31.12.2013r.

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 81 407 329,20 zł

w tym od jednostek powiązanych nie występują
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 81 217 252,93 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów 190 076,27 zł

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi nie występują

5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów nie występują

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 85 131 406,35 zł

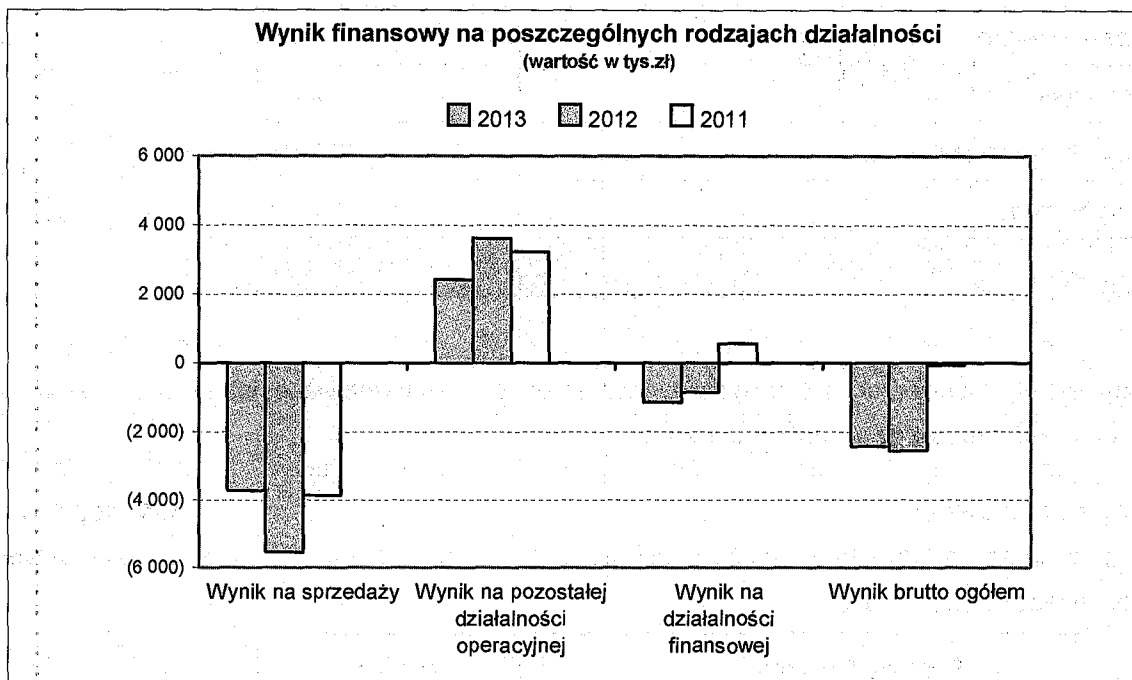
Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2013r. i 2014r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2013 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	2 603 025,02	3,1
Zużycie materiałów i energii	12 321 149,58	14,5
Usługi obce	18 101 772,68	21,3
Podatki i opłaty	1 219 211,00	1,4
Wynagrodzenia	41 153 881,66	48,3

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 179 846,92	10,8
Pozostałe koszty rodzajowe	552 519,49	0,6
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	85 131 406,35	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

2 788 997,00 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	
- Umorzona pożyczka	1 200 000,00
- przychody z dotacji	682 794,39
- umorzenie podatku od nieruchomości	416 753,98
- pozostałe	489 448,63
Razem	2 788 997,00

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

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

357 453,83 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	133 349,92
Inne koszty operacyjne	224 103,91
- opłaty sądowe i komornicze	168 584,53
- koszty lat ubiegłych	1 415,56
- kary i grzywny	24 270,00
- nieplanowana amortyzacja	12 782,99
- pozostałe koszty	17 050,83
Razem	357 453,83

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe

171 712,81 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	171 712,81
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	171 712,81

5.6. Koszty finansowe

1 307 576,82 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	1 174 293,14
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	133 283,68

- opłata prolongacyjna	133 283,68
Razem	133 283,68

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych nie wystąpiły

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie - 2 534 913,99 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, 2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	8 3800 563,18
- Koszty uzyskania przychodu	84 712 928 ,17
Dochód (strata) podatkowy(a)	912 364,99
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
Dochód do opodatkowania	
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
Podstawa opodatkowania	560 610,00
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	106 516
- Rezerwa na odroczone podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZIS	
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
Zysk (Strata) brutto	
Zysk (Strata) netto	

S

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 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 sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	(5 572 197,62)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(1 300 872,85)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	10 704 244,15
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	3 831 173,68
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	3 735 541,69

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 4 414 476,65 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

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. Sprawozdanie Dyrektora Szpitala z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

7.5. 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.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. 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 wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora Szpitala.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 27 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 kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Dyrektora Szpitala z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Teresa Siwica
nr rej 5340
Rybnik 25.04.2014 r.



SIMAR LTD Spółka z o.o.
44 200 Rybnik, ul. Smolna 25
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 943