



# **OPINIA ORAZ RAPORT**

**biegłego rewidenta o wyniku  
badania sprawozdania  
finansowego sporządzonego  
na dzień 31.12.2014 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 08 czerwiec 2015 r.**

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### I. Dla: Starosty Powiatu Wodzisławskiego

**Niniejsza opinia anuluje opinię wydaną w dniu 30 kwietnia 2015 r.**

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 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **22 680 522,16 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk/stratę netto w wysokości: **3 493 607,54 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **5 568 780,97 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **63 068,39 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

Dyrektor Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim 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

z późn.zm), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

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.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób

wyrywkowy — dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

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

Zwracamy uwagę na pogarszającą się sytuację finansową jednostki. Istotnie niekorzystne zmiany w związku z poniesioną stratą bilansową odnotowały wskaźniki rentowności. Wskaźniki płynności finansowej oraz struktury finansowania majątku jednostki wskazują na występujące problemy z regulowaniem zaciągniętych zobowiązań. Potwierdza to narastająca wartość zobowiązań szczególnie krótkoterminowych i ich istotnie niekorzystna relacja w stosunku do aktywów obrotowych.

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, 5340**

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

**Simar Ltd Sp z o.o., 943**

**44 200 Rybnik, ul. Smolna 25**

Rybnik, 08.06.2015 r.

# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego  
jednostki Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą  
w 44-300 Wodzisław Śląski, ul. 26 Marca 51  
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014**



**Niniejszy raport anuluje raport z dnia 30 kwietnia 2015 r.**

**Podstawą anulowania jest zmiana sprawozdania finansowego za 2014 rok , z uwagi na wystąpienie zdarzenia gospodarczego dotyczącego lat ubiegłych w wysokości 1 337 391,55 zł.**

**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 jego 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 6471839389 nadany w dniu 12.03.1997 r. oraz NIP EU PL 6471839389 nadany w dniu 07.06.2010r przez Urząd Skarbowy w Wodzisławiu Śląskim.
  - c) numer identyfikacyjny Regon 000312455 nadany w dniu 15.12.1975r. 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.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działań wykraczających poza statut.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także współnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).
- 5a. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).
6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
  - a) Dyrektorem Szpitala jest Pani Bożena Capek powołana na to stanowisko z dniem 1.06.2012r. na czas określony tj. 6 lat.

Do dnia zakończenia badania na stanowisku Dyrektora nie dokonano zmiany.

b) Rada Społeczna funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący	Zbigniew Seemann
Członek	Krystyna Nieradzik
Członek	Barbara Połednik
Członek	Krystyna Smuda
Członek	Katarzyna Brachmańska
Członek	Lucyna Stiel

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

7. Głównym księgowym jednostki jest pani Michalina Rogala od dnia 26.03.2013r. do zakończenia badania nie nastąpiły zmiany na tym stanowisku.
8. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(18 863 863,74)	(13 295 082,77)
Kapitał (fundusz) podstawowy	14 442 207,48	14 442 207,48
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	(29 812 463,68)	(25 202 376,26)
Zysk (strata) netto	(3 493 607,54)	(2 534 913,99)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1013,37 osób, a w roku poprzednim 1058,63 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Uchwałą nr XLVIII/466/2014 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 30.10.2014r. 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 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki od 1.04.2015 r. do 30.04.2015r .

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Siwica (nr rej. 5340) oraz uczestnik 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 2009 r., z późn. zm).

13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski 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 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Wodzisławskiego w dniu 26.06.2014r. – uchwałą Nr XLIV/432/2014.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 2.534.913,99 zł zostanie pokryta z przyszłych własnych funduszy Zakładu, (zgodnie z decyzją Dyrektora Szpitala z dnia 27.06.2014 r).

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1,a” ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w X Wydziale Gospodarczym KRS Sądu Rejonowego w Gliwicach w dniu 01.07.2014r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w II Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku Białej w dniu 01.07.2014r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 30.06.2015 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 31.12.2014r., z sumą aktywów i pasywów  
22 680 522,16 zł
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+-)  
(3 493 607,54) 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) niezaistnienia 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.

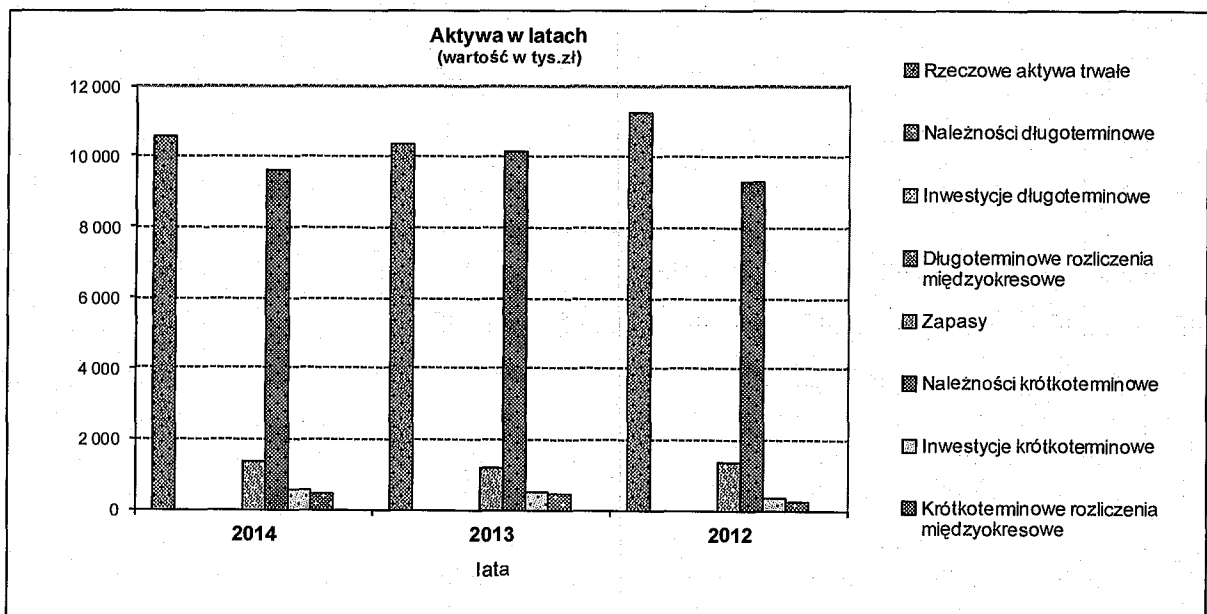
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	10 719,0	47,3	10 521,1	46,3	11 247,5	50,1	197,9	104,9	(528,5)	95,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	147,8	0,7	187,3	0,8	29,2	0,1	(39,5)	78,9	118,6	505,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 571,2	46,6	10 333,8	45,4	11 218,3	50,0	237,4	102,3	(647,1)	94,2
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	11 961,5	52,7	12 219,4	53,7	11 196,1	49,9	(257,9)	97,9	765,4	106,8
I.	Zapasy	1 335,5	5,9	1 180,2	5,2	1 338,8	6,0	155,3	113,2	(3,3)	99,8
II.	Należności krótkoterminowe	9 588,9	42,3	10 099,7	44,4	9 290,0	41,4	(510,7)	94,9	298,9	103,2
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	571,6	2,5	508,5	2,2	343,3	1,5	63,1	112,4	228,3	166,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	465,5	2,1	431,1	1,9	224,0	1,0	34,5	108,0	241,6	207,9
	Aktywa razem	22 680,5	100,0	22 740,5	100,0	22 443,6	100,0	(60,0)	99,7	236,9	101,1

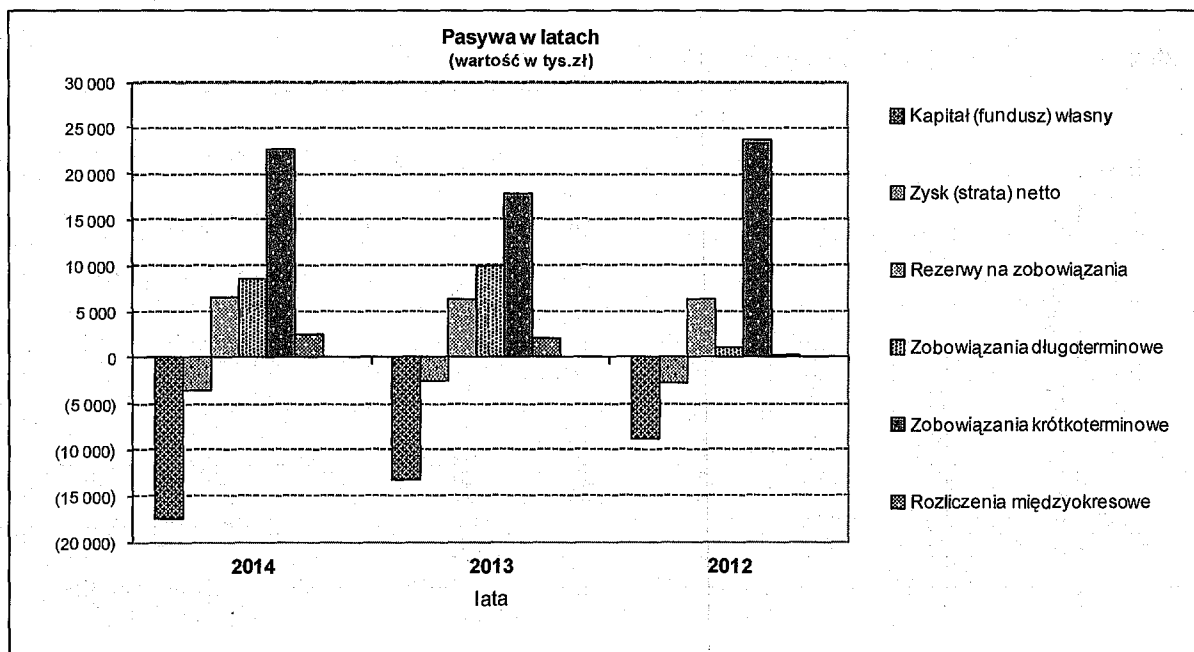
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



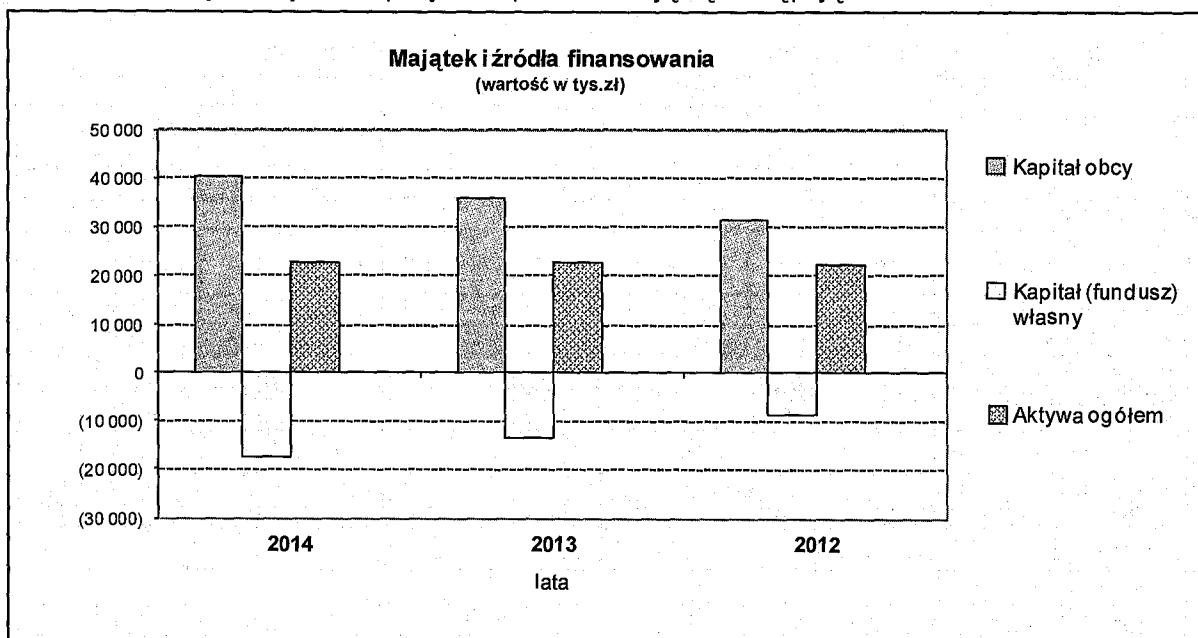
**Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Kapitał (fundusz) własny	(18 863,9)	(83,2)	(13 295,1)	(58,5)	(8 880,6)	(39,6)	(5 568,8)	141,9	(9 983,3)	212,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 442,2	63,7	14 442,2	63,5	16 321,8	72,7		100,0	(1 879,6)	88,5
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	(29 812,5)	(131,4)	(25 202,4)	(110,8)	(22 426,8)	(99,9)	(4 610,1)	118,3	(7 385,6)	132,9
VIII.	Zysk (strata) netto	(3 493,6)	(15,4)	(2 534,9)	(11,1)	(2 775,5)	(12,4)	(958,7)	137,8	(718,1)	125,9
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41 544,4	183,2	36 035,6	158,5	31 324,2	139,6	5 508,8	115,3	10 220,2	132,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 438,1	28,4	6 263,7	27,5	6 331,4	28,2	174,4	102,8	106,7	101,7
II.	Zobowiązania długoterminowe	8 584,2	37,8	9 952,0	43,8	1 083,1	4,8	(1 367,7)	86,3	7 501,1	792,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	23 992,5	105,8	17 716,4	77,9	23 577,2	105,1	6 276,1	135,4	415,3	101,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 529,5	11,2	2 103,5	9,3	332,5	1,5	426,0	120,3	2 197,1	760,9
Pasywa razem		22 680,5	100,0	22 740,5	100,0	22 443,6	100,0	(60,0)	99,7	236,9	101,1

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 47,3% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok 46,6% aktywów ogółem;
- jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 647,1 tys. zł.

Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014 r. wydatkowano 2 365,4 tys. zł;

- wartości niematerialne prawne zmniejszyły się o 21,1% w stosunku do roku ubiegłego;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 257,9 tys. zł (2,1% do roku 2013), który obejmuje głównie:
  - spadek należności krótkoterminowych o 5,1% w stosunku do roku ubiegłego,
  - zwiększenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 63,1 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;
  - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 6,0% w 2012r. do 5,9% w 2014r.
- w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 9 983,3 tys. zł,
- kapitał podstawowy zmniejszył się na przestrzeni analizowanych lat o kwotę 1 879,6 tys. zł.;
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 6 276,1 tys. zł w stosunku do roku 2013 i o 415,3 tys. zł w stosunku do roku 2012.
- rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 28,2% (2012r.) do 28,4% (2014r.) i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

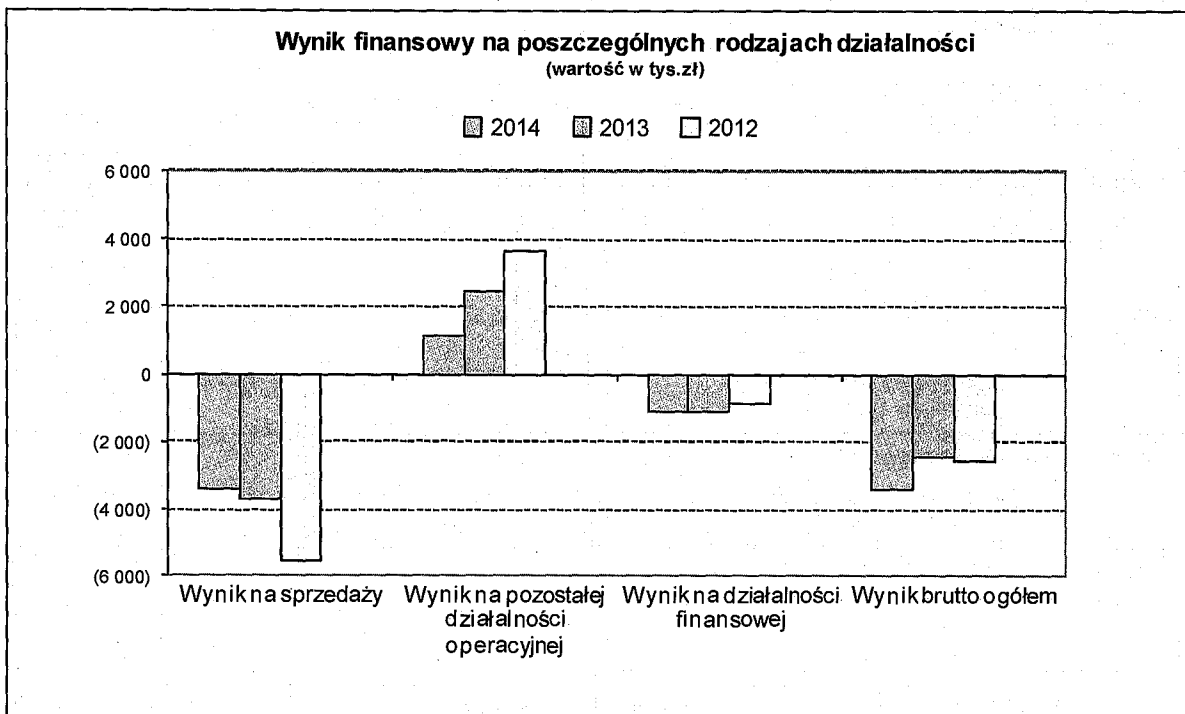
**2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	80 373,0	98,1	81 407,3	96,5	79 795,6	95,2	(1 034,3)	98,7	577,4	100,7
2.	Koszt własny sprzedaży	83 776,6	98,2	85 131,4	98,1	85 335,8	98,8	(1 354,8)	98,4	(1 559,2)	98,2
3.	Wynik na sprzedaży	(3 403,6)		(3 724,1)		(5 540,2)		320,6	91,4	2 136,6	61,4
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 475,9	1,8	2 789,0	3,3	3 757,8	4,5	(1 313,1)	52,9	(2 281,9)	39,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	342,5	0,4	357,5	0,4	140,5	0,2	(15,0)	95,8	202,0	243,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 133,4		2 431,5		3 617,3		(1 298,1)	46,6	(2 483,9)	31,3
G.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(2 270,2)		(1 292,5)		(1 922,9)		(977,6)	175,6	(347,3)	118,1
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	101,8	0,1	171,7	0,2	28,6	0,0	(69,9)	59,3	73,2	356,2
2.	Koszty finansowe	1 233,1	1,4	1 307,6	1,5	882,5	1,0	(74,4)	94,3	350,6	139,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 131,4)		(1 135,9)		(853,9)		4,5	99,6	(277,4)	132,5
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne					225,3	0,3			(225,3)	
2.	Straty nadzwyczajne					5,8	0,0			(5,8)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					219,6				(219,6)	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(3 401,5)		(2 428,4)		(2 557,3)		(973,1)	140,1	(844,2)	133,0
1.	Podatek dochodowy	92,1		106,5		218,2		(14,4)	86,4	(126,2)	42,2
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia razem	92,1		106,5		218,2		(14,4)	86,4	(126,2)	42,2
	Zysk (strata) netto (F-G)	(3 493,6)		(2 534,9)		(2 775,5)		(958,7)	137,8	(718,1)	125,9
<b>Przychody ogółem</b>											
		81 950,7	100,0	84 368,0	100,0	83 807,3	100,0	(2 417,4)	97,1	(1 856,6)	97,8
<b>Koszty ogółem</b>											
		85 352,2	100,0	86 796,4	100,0	86 364,6	100,0	(1 444,2)	98,3	(1 012,3)	98,8

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 3 493,6 tys. zł, przy czym strata netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 15,4%
- przychodów ogółem 4,3 %,
- zaangażowanego kapitału własnego 19,9%,

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

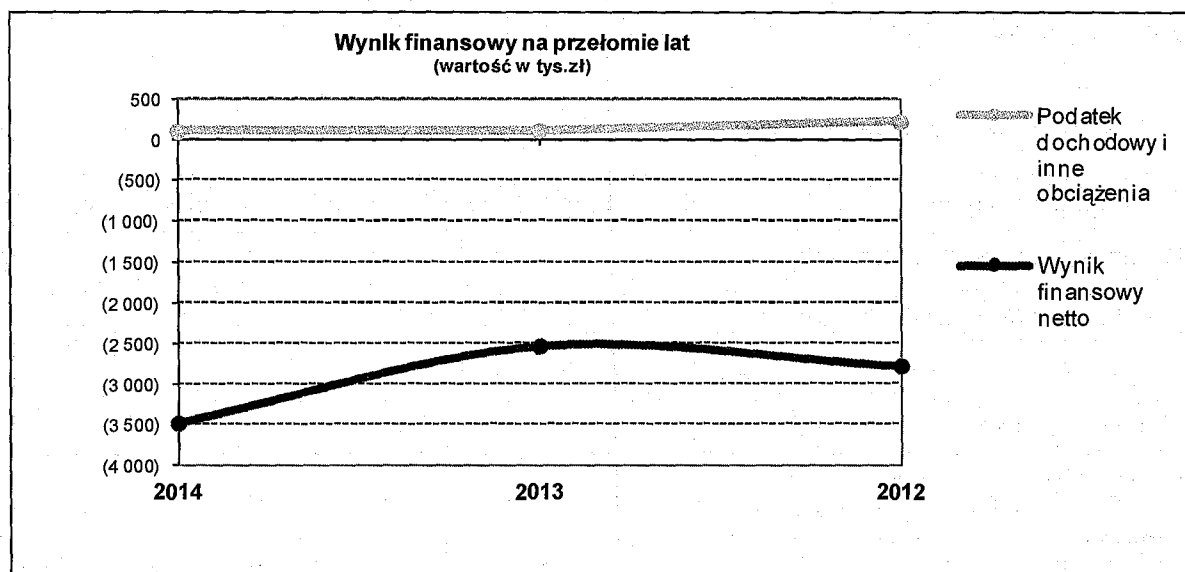


Analiza rachunku zysków i strat na przestrzeni analizowanych lat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku 2013 oraz spadek kosztów działalności operacyjnej.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 60,7% na przestrzeni 3 lat, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 143,8%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 1 131,4 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie - 3493,6 zł, niższym od ubiegłorocznego o 37,8%.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-15,40%	-11,15%	-12,37%
<b>Rentowność netto</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-4,26%	-3,01%	-3,33%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	18,52	19,07%	31,25%
<b>Skorygowana rentowność majątku</b> $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-11,45%	-6,96%	-9,44%

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

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował stratę w wysokości 15,4 grosza na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na spadek tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miała wpływ zwiększona kwotowo strata, przy w miarę stabilnej kwocie aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości wyniku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego. Obie wartości – dzielna i dzielnik - są wartościami ujemnymi, stąd wskaźnik wyszedł dodatni.

#### 3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nałeżności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,47	0,65	0,46
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{nałez. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,40	0,57	0,39
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,02	0,03	0,01
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> $\frac{\text{nałeżności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,97	2,24	0,80

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.

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

### 3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	6	6	6
<b>Spływ należności (w dniach)</b> <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	41	41	37
<b>Spłata zobowiązań (w dniach)</b> <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	27	34	42
<b>Produktywność aktywów</b> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	3,55	3,57	3,54

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2014 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim nie zmienił się.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 37 dni w 2012 r. do 41. dni w roku 2014, co nie jest zjawiskiem korzystnym, ale nie uległ pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 3,55 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzyła 3,55 zł przychodów.

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

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

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
<b>Złota reguła bilansowania</b> <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	-104,13%	-55,92%	-26,98%
<b>Złota reguła bilansowania II</b> <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	211,16%	152,81%	217,89%
<b>Złota reguła finansowania</b> <u>kapitał własny x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	-45,41%	-36,89%	-28,35%
<b>Wartość bilansowa jednostki</b> aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-18 863,9	-13 295,1	-8 880,6



Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje nieprawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi, potwierdza to także ujemny wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki przekraczają kapitał własny, który w dodatku jest ujemny, czyli wpływają dodatkowo na osłabienie płynności finansowej jednostki. W przedziale 3 lat nastąpił istotny spadek wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co wpływa na brak stabilności gospodarczej jednostki.

#### **4. 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. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.**

##### **1.1. Księgowość jednostki.**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez dyrektora jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.06.2012r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.

##### **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 programu finansowo księgowego firmy Asseco Poland 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:

- jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości).
- przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- 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.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury 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 stanowią 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

**10 719 023,48 zł**

Stanowią one 47,26% aktywów ogółem, z tego przypada na:

#### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

**147 795,11 zł**

Stanowią one 0,65% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
Bilans otwarcia			576 980,96	576 980,96
Zwiększenia			1 200,00	1 200,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			578 180,96	578 180,96
<b>Umorzenie</b>				
Bilans otwarcia			389 727,69	389 727,69
Zwiększenia			40 658,16	40 658,16
Zmniejszenia				

Bilans zamknięcia			430 385,85	430 385,85
<b>Wartość netto na BO</b>			187 253,27	187 253,27
<b>Wartość netto na BZ</b>			147 795,11	147 795,11

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

**10 571 228,37 zł**

Stanowią one 46,61% 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 urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	792 526,78	35 801 270,24	4 560 113,00	2 458 580,54	19 395 580,94	63 008 071,50
Zwiększenia			19 457,26	314 243,94	1 409 292,48	1 742 993,68
Zmniejszenia			181 831,61		190 639,56	372 471,17
Bilans zamknięcia	792 526,78	35 801 270,24	4 397 738,65	2 772 824,48	20 614 233,86	64 378 594,01
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia		30 875 480,19	3 795 063,39	1 898 844,37	16 965 319,50	53 534 707,45
Zwiększenia		656 698,83	184 741,76	206 144,70	1 080 450,19	2 128 035,48
Zmniejszenia			181 831,61		190 639,56	372 471,17
Bilans zamknięcia		31 532 179,02	3 797 973,54	2 104 989,07	17 855 130,13	55 290 271,76
<b>Wartość netto na BO</b>	792 526,78	4 925 790,05	765 049,61	559 736,17	2 430 261,44	9 473 364,05
<b>Wartość netto na BZ</b>	792 526,78	4 269 091,22	599 765,11	667 835,41	2 759 103,73	9 088 322,25

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	860 466,50	622 439,62		1 482 906,12

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

- środki trwałe były w 2014 r. objęte spisem z natury 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 85,88%,
- 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),
- na dzień bilansowy ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki nie wystąpiły
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 2 168,7 tys. zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 724,4 tys. zł.
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,
- nie występują zaliczki na środki trwałe w budowie.

### 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

11 961 498,68 zł

Stanowią 52,74% aktywów ogółem, z tego przypada na:

### 3.2.1. Zapasy

1 335 504,50 zł

Stanowią one 5,89% 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	1 333 031,09		1 333 031,09
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu	2 473,41		2 473,41
<b>Razem</b>	<b>1 335 504,50</b>		<b>1 335 504,50</b>

Zapasy zostały zinventaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

### 3.2.2. Należności krótkoterminowe

**9 588 911,50 zł**

Stanowią 42,28% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	9 192 023,97	264 499,35	8 927 524,62
Należności z tyt. podatków i ZUS			0,00
Inne należności	661 386,88		661 386,88
<b>Razem</b>	<b>9 853 410,85</b>	<b>264 499,35</b>	<b>9 588 911,50</b>

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 20.04.2015r. w 98,84 %

W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży.

Inne należności krótkoterminowe obejmują m.in. należności z tytułu pożyczek z ZFŚS 660 837,88

### 3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

**571 550,87 zł**

Stanowią 2,52% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	571 550,87
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	571 550,87
Inne inwestycje krótkoterminowe	
<b>Razem</b>	<b>571 550,87</b>

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

**3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe****465 531,81 zł**

Stanowią 2,05% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia majątkowe	9 976,50
- prenumerata	
- koszty leczenia pacjentów	187 174,31
- pozostałe	2 028,00
- opłata prolongacyjna od układów ratalnych PFRON i ZUS	266 353,00
<b>Razem</b>	<b>465 531,81</b>

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

**3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą****22 680 522,16 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. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem****(18 863 863,74) zł**

Stanowią one -77,28% 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 występują****4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe****nie występują****4.1.7. Strata z lat ubiegłych****(29 812 463,68) zł**

Na koniec 2013 roku strata netto wynosiła 25 202 376,26 zł, która uległa zwiększeniu o

- w ciągu roku 2014 o 737 781,88 zł dotyczy nieprawidłowości w wyliczeniu wynagrodzeń za przepracowane lata 2011 – 2013 ujawnione przez kontrolę Państwowej Inspekcji Pracy

- w dniu 27.05.2015 wydany został wyrok Sądu Apelacyjnego w Katowicach (sygnatura akt I ACa 903/2012) zasądzający od NFZ na rzecz PPZOZ kwotę 1 781 043,09 zł wraz z ustawowymi odsetkami. W/w orzeczenie zostało wydane jako kończące postępowanie w sprawie z apelacji PPZOZ od wyroku Sądu Okręgowego w Katowicach oddalające powództwo o zapłatę wynagrodzenia

z tytułu tzw. „ ustawy 203 „ za lata 2001-2002. Poprzednio wydanym wyrokiem Sadu Apelacyjnego z dnia 10.05.2011 r. zasądzona została na rzecz PPZOZ kwota w wysokości 2 695 725,89 wraz z odsetkami. W dniu 13.05.2011 r. NFZ uregulował zasądzone zobowiązanie w wysokości 2 695 725,89 zł wraz z odsetkami, łącznie 3 941 520,53 zł. Wyrok z dnia 10.05.2011 r został uchylony przez Sąd Najwyższy po rozpoznaniu skargi kasacyjnej przez NFZ. Mając na uwadze , że wcześniejszym wyrokiem wydanym w dniu 10.05.2011 została zasądzona wyższa kwota aniżeli wyrokiem z dnia 27.05.2015 r. powstał po stronie PPZOZ obowiązek zwrotu kwoty należności głównej 914 682,80 zł wraz z odsetkami. Razem korekta z w/w tytułu wynosi 1 337 391,55 zł.

#### 4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego –strata (3 493 607,54) 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

#### 4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 41 544 385,90 zł

Stanowią one 183,17% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

##### 4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 6 438 092,00 zł

Stanowią 28,39% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	6 263 726,00	357 250,00	182 884,00	6 438 092,00
Pozostałe rezerwy				
Razem	6 263 726,00	357 250,00	182 884,00	6 438 092,00

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 6 438 092,00.zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na przyszłe odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. 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 8 584 228,00 zł

Stanowią one 37,8% bilansowej sumy pasywów.

Kwota dotyczy kredytu udzielonego Szpitalowi do spłaty do roku 2023r.

**4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe****23 992 523,41 zł**

Stanowią 105,78% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>23 992 523,41</b>	<b>17 716 399,00</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	<b>23 308 511,37</b>	<b>16 825 941,79</b>
a) kredyty i pożyczki	<b>3 279 405,56</b>	<b>3 107 751,67</b>
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>9 037 395,21</b>	<b>4 166 020,13</b>
- do 12 miesięcy	<b>9 037 395,21</b>	<b>4 166 020,13</b>
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>7 042 925,68</b>	<b>6 392 371,56</b>
h) z tytułu wynagrodzeń	<b>2 585 088,02</b>	<b>2 443 535,18</b>
i) inne zobowiązania	<b>1 363 696,90</b>	<b>716 263,25</b>
3. Fundusze specjalne	<b>684 012,04</b>	<b>890 457,21</b>

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	<b>11 597 280,56</b>	<b>12 790 117,84</b>
- odsetki		
- pożyczka		
<b>Razem</b>	<b>11 597 280,56</b>	<b>12 790 117,84</b>

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

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.	<b>9 037 395,21</b>		<b>9 037 395,21</b>
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy nefakturowane			
<b>Razem</b>	<b>9 037 395,21</b>		<b>9 037 395,21</b>

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 03.04.2015r w 94,58%



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

e) Zaliczki otrzymane na dostawy 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	9 081,87
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	593 036,00
- Podatek VAT	44 561,00
- Składki ZUS	4 566 143,21
- Podatek od nieruchomości	204 259,36
- PFRON	1 625 844,24
<b>Razem</b>	<b>7 042 925,68</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami złożonymi do US, ZUS, UM i PFRON. Co do ich zapłaty, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych, którego termin zapłaty upływa do 31.03.2015 r. - wszystkie pozostałe zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2015r.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu 2015 r. w kwocie 2 585 088,02 zł

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 1 363 696,90 zł  
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu wadium, ubezpieczeń majątkowych i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 684 012,04 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 2 529 542,49 zł

Stanowią one 11,15% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowi otrzymana dotacja oraz darowizny na sfinansowanie zakupu środków trwałych i otrzymane nieodpłatnie niefinansowe aktywa trwałe.

#### 4.3. Ogółem pasywa bilansu 22 680 522,16 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**

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

**5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 80 373 002,13 zł**  
z tego przypada na:

**5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 80 482 608,13 zł**

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

**5.1.2. Zmiana stanu produktów (109 606,00) 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 nie występuje**

**5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą nie występują**

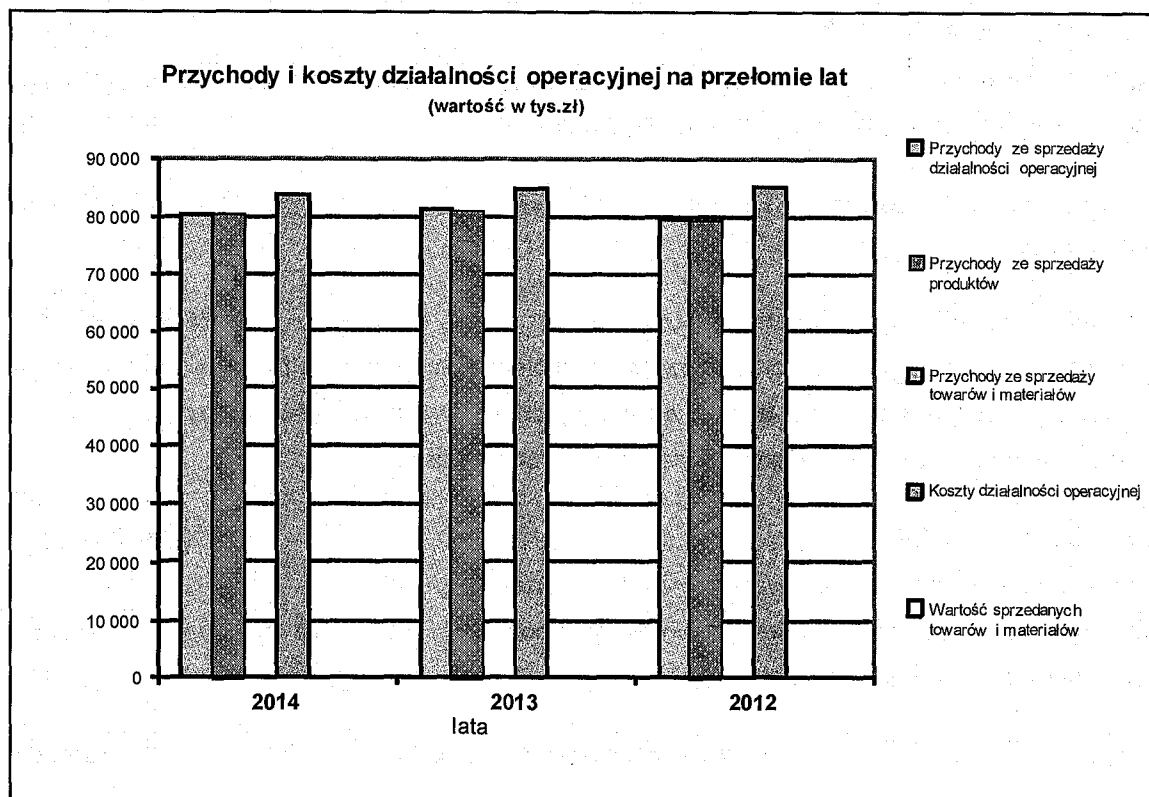
**5.2. Koszty działalności operacyjnej 83 776 605,52 zł**

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 2014 r. i 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	2 168 693,64	2,6
Zużycie materiałów i energii	11 860 666,39	14,2
Usługi obce	19 274 405,80	23,0
Podatki i opłaty	1 169 651,37	1,4
Wynagrodzenia	40 120 343,03	47,9
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 732 852,40	10,4
Pozostałe koszty rodzajowe	449 992,89	0,5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>Razem</b>	<b>83 776 605,52</b>	<b>100,0</b>

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



### 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

**1 475 917,25 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	14 021,00
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	1 461 896,25
- Umorzenie zobowiązań	287 347,31
- Amortyzacja środków trwałych otrzymanych z dotacji	484 711,42
- ustanie przyczyny dokonanych odpisów aktualizujących	30 245,41
- otrzymane odszkodowania, kary umowne	16 319,02
- otrzymane nieodpłatnie aktywa obrotowe	248 472,15
- Pozostałe przychody operacyjne	394 800,94
<b>Razem</b>	<b>1 475 917,25</b>

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 14 021,00 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 0,00 zł.

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 operacyjne****342 476,80 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	199 175,16
Inne koszty operacyjne	143 301,64
- opłaty sądowe i komornicze	85 581,01
- koszty lat ubiegłych	11 161,36
- pozostałe	46 559,27
Razem	342 476,80

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

**5.5. Przychody finansowe****101 768,84 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	101 768,84
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	101 768,84

W przychodach finansowych ujęto odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz odsetki od należności.

**5.6. Koszty finansowe****1 233 137,44 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	1 107 241,73
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	

Inne	125 895,71
- opłaty prolongacyjne od układów ratalnych	125 895,71
<b>Razem</b>	<b>1 233 137,44</b>

W kosztach finansowych ujęto odsetki od zobowiązań oraz opłaty prolongacyjne od układów ratalnych.

#### 5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych nie wystąpił.

#### 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 - 3 401 531,54 zł.

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

#### 6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	82 060 294,22
Przychody wyłączone z opodatkowania	287 270,13
Przychody włączone do opodatkowania	41 087,64
- Nieodpłatne używanie sprzętu medycznego	41 087,64
- Umorzone podatki od nieruchomości	
<b>Przychody podatkowe</b>	<b>81 814 111,73</b>

#### 6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	85 352 219,76
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	3 496 092,17
- Amortyzacja WNIP - nie będąca kup	724 356,01
- Odsetki	145 102,16
- Odpisy aktualizujące należności	14 420,62
- Odpisy na PFRON w kwocie wymaganej do zapłaty	816 266,00

-	Niewypłacone wynagrodzenia z tyt.umów zlecenia i o dzieło	61 298,52
-	Niezapłacony ZUS	891 868,16
-	Niewypłacone delegacje	585,80
-	Koszty z faktur niezapłaconych w terminach ustawowych	831 033,54
-	Koszty lat ubiegłych	11 161,36
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		706 979,36
-	Zapłacone w roku badanym składki ZUS dot. roku poprzedniego i zapłacone faktury	706 979,36
Koszty uzyskania przychodu		82 563 106,95

**Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:**

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	81 814 111,73
-	Koszty uzyskania przychodu	82 563 106,95
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	(748 995,22)
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-	Dochód do opodatkowania	(748 995,22)
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-	Podstawa opodatkowania	(748 995,00)
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	92 076,00
-	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	92 076,00
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-	Zysk (Strata) brutto	(3 401 531,54)
-	Zysk (Strata) netto	(3 493 607,54)

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2014 w wysokości 3 493 607,54 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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

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

## 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	4 757 158,57
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(2 352 612,30)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(2 341 467,88)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	63 078,39

## 2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 5 568 780,97zł, 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 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 31.12.2014 r., 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 29 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 31.12.2014 r..
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Dyrektora Szpitala z działalności jednostki w roku obrotowym.

**Kluczowy biegły rewident:**

Teresa Siwica

nr rej 5340

Rybnik, 08.06.2015 r.

**Nazwa i numer podmiotu**

**uprawnionego oraz podpis osoby  
reprezentującej podmiot**