

LdA 6-M/30/11/14



Twój Zaufany Księgowy

03.11.2014 30.09.2014

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Powiatu w Sanoku

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku** z siedzibą w: **38-500 Sanok ul. 800-lecia 26**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **46 695 558,75 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości: **70 309,35 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę: **2 356 305,71 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **320 470,83 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Dyrektor SP ZOZ zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 ostatnia zmiana Dz. U. z 2013 r. poz. 1036).

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

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

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

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na występowanie zakłóceń w działalności jednostki wynikających z wysokiego poziomu zadłużenia stanowiącego 47,0% sumy aktywów jednostki i ponoszonych w związku z tym wysokimi kosztami obsługi tego zadłużenia. Biorąc pod uwagę jedynie zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe (do 1 roku) daje to kwotę zadłużenia w wysokości 16.747 tys. zł, co oznacza niedobór środków obrotowych w wysokości 7.684 tys. zł (aktywa obrotowe – zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe).

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2014 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Sebastian Kolega

Nr w rejestrze 12764

POL-TAX Sp. z o.o.

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

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

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa, 30.05.2014

Raport

z badania sprawozdania finansowego jednostki

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku

z siedzibą w: 38-500 Sanok, ul. 800-Lecia 26

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXIII/264/2012 Rady Powiatu w Sanoku z dnia 11.06.2012r. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny odpis z rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000059726 z dnia 28.11.2013r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 687-16-40-438 nadany w dniu 05.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Sanoku.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 370444345, zaświadczenie wydane w dniu 10.12.2008r. przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie.

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

Udzielanie świadczeń zdrowotnych, służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia ludności zamieszkałej, względnie przebywającej na obszarze jego działania.

4. Kierownikiem jednostki jest:

Dyrektor

Adam Siembab

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany na w/w stanowisku.

5. Głównym księgowym jednostki jest Helena Łuszcz.

6. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	bilansowy br.	bilansowy pr.
Fundusz własny	5 540 884,45	7 897 190,16
Fundusz podstawowy	19 893 603,76	22 320 218,82
Strata z lat ubiegłych	(14 423 028,66)	(13 630 274,89)
Zysk (strata) netto	70 309,35	(792 753,77)

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 845 osób, a w roku poprzednim 849 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr 277/2013 Zarządu Powiatu w Sanoku z dnia 28.10.2013r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w: 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 143/2013 z dnia 7 listopada 2013 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 10.12.2013r. do 30.04.2014r. z przerwami.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Sebastian Kolega (nr rej. 12764) 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.).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski EKSPERT Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o. z siedzibą Rzeszowie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu w Sanoku uchwałą nr 150/2013 z dnia 18.06.2013r.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 792.753,77 zł nie została pokryta.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1 „a” ustawy o rachunkowości i podlegające przepisom KRS - złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS XII Gospodarczy w Rzeszowie w dniu 27.06.2013r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 25.06.2013r.

13. 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.

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

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

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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%			
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	37 632,6	80,6	28 735,3	79,3	28 998,2	80,5	8 897,3	131,0	8 634,4	129,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	29,3	0,1	45,6	0,1	24,2	0,1	(16,3)	64,2	5,1	120,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	37 603,3	80,5	28 689,7	79,1	28 974,0	80,5	8 913,6	131,1	8 629,3	129,8
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Investycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	9 063,0	19,4	7 521,6	20,7	7 010,6	19,5	1 541,4	120,5	2 052,4	129,3
I.	Zapasy	1 178,7	2,5	1 137,9	3,1	1 113,6	3,1	40,8	103,6	65,2	105,9
II.	Należności krótkoterminowe	6 535,8	14,0	5 322,7	14,7	5 178,0	14,4	1 213,0	122,8	1 357,7	126,2
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Investycje krótkoterminowe	639,2	1,4	318,7	0,9	504,3	1,4	320,5	200,5	134,9	126,8
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	709,3	1,5	742,2	2,0	214,7	0,6	(32,9)	95,6	494,6	330,4
	Aktywa razem	46 695,6	100,0	36 256,8	100,0	36 008,8	100,0	10 438,7	128,8	10 686,8	129,7

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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%			
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 540,9	11,9	7 897,2	21,8	13 726,5	38,1	(2 356,3)	70,2	(8 185,6)	40,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	19 893,6	42,6	22 320,2	61,6	27 356,7	76,0	(2 426,6)	89,1	(7 463,1)	72,7
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(14 423,0)	(30,9)	(13 630,3)	(37,6)	(9 959,5)	(27,7)	(792,8)	105,8	(4 463,6)	144,8
VIII.	Zysk (strata) netto	70,3	0,2	(792,8)	(2,2)	(3 670,8)	(10,2)	863,1	(8,9)	3 741,1	(1,9)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41 154,7	88,1	28 359,6	78,2	22 282,3	61,9	12 795,0	145,1	18 872,3	184,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 021,8	4,3	2 053,9	5,7	1 822,7	5,1	(32,1)	98,4	199,2	110,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 574,1	9,8	2 461,4	6,8	2 692,2	7,5	2 112,7	185,8	1 881,9	169,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	15 445,3	33,1	11 439,8	31,6	10 272,5	28,5	4 005,5	135,0	5 172,7	150,4
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 113,5	40,9	12 404,5	34,2	7 494,9	20,8	6 708,9	154,1	11 618,5	255,0
	Pasywa razem	46 695,6	100,0	36 256,8	100,0	36 008,8	100,0	10 438,7	128,8	10 686,8	129,7

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

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% 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:	60 522,8	91,0	57 615,3	89,3	54 820,5	96,5	2 907,5	105,0	5 702,3	110,4
2.	Koszt własny sprzedaży	63 268,7	95,3	61 785,7	94,6	57 853,0	95,7	1 483,0	102,4	5 415,8	109,4
3.	Wynik na sprzedaży	(2 745,9)		(4 170,4)		(3 032,4)		1 424,4	65,8	286,5	90,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	5 943,9	8,9	6 834,5	10,6	1 942,8	3,4	(890,6)	87,0	4 001,1	305,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 513,1	3,8	3 059,2	4,7	2 307,7	3,8	(546,0)	82,2	205,4	108,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	3 430,8		3 775,3		(364,9)		(344,6)	90,9	3 795,7	(940,1)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	684,8		(395,0)		(3 397,4)		1 079,8	(173,4)	4 082,2	(20,2)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	29,7	0,0	39,8	0,1	20,7	0,0	(10,1)	74,6	9,0	143,7
2.	Koszty finansowe	629,8	0,9	437,4	0,7	290,1	0,5	192,4	144,0	339,7	217,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(600,1)		(397,6)		(269,5)		(202,5)	150,9	(330,6)	222,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	84,7		(792,6)		(3 666,8)		877,3	(10,7)	3 751,6	(2,3)
1.	Podatek dochodowy	14,4		0,2		4,0		14,2	8 335,8	10,4	363,0
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	14,4		0,2		4,0		14,2	8 335,8	10,4	363,0
	Zysk (strata) netto (F-G)	70,3		(792,8)		(3 670,8)		863,1	(8,9)	3 741,1	(1,9)
Przychody ogółem											
		66 496,4	100,0	64 489,7	100,0	56 784,0	100,0	2 006,7	103,1	9 712,4	117,1
Koszty ogółem											
		66 411,7	100,0	65 282,3	100,0	60 450,8	100,0	1 129,4	101,7	5 960,9	109,9

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych

3.1 Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,15%	-2,19%	-10,19%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,11%	-1,24%	-6,41%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	1,27%	-10,04%	-26,74%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,59	0,66	0,68
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,46	0,49	0,55
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,04	0,03	0,05
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,98	1,00	1,34

3.3 Wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	7	7	x
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	33	30	x
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	33	26	x

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

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 37.603,3 tys. zł, co stanowi 80,5% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 14,0%.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie fundusze obce, które wynoszą 41.154,7 tys. zł i stanowią 88,1% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 9,9 punktu procentowego.

Największą pozycją rezerw i zobowiązań są odpowiednio rozliczenia międzyokresowe i zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 40,9% i 33,1% ogółu pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie straty na sprzedaży o 1.424,4 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 890,6 tys. zł natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 546,0 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 600,1 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się zysku netto na poziomie 70,3 tys. zł w odróżnieniu od poniesionej w roku poprzednim.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie nieznacznie niższym od ubiegłorocznego i jest to poziom niebezpiecznie niski.

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

Okres spływu należności uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego o 3 dni i wynosi 33 dni. Wydłużeniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 7 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 33 dni. Cykl rotacji zapasów nie zmienił się w stosunku do roku poprzedniego.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że istnieją zakłócenia w działalności jednostki wynikające z wysokiego poziomu zadłużenia i ponoszenia wysokich kosztów obsługi tego zadłużenia. Jednostka ma poważne problemy z regulowaniem bieżących zobowiązań i jest zmuszona do zaciągania kolejnych zobowiązań finansowych na spłatę już istniejących.

Należy przy tym zaznaczyć, iż jednostka nie podlega prawu upadłościowemu na podstawie art. 6 pkt 3 Prawa upadłościowego i naprawczego. Ze względu na charakter działalności jednostki kontynuacja jej działalności musi być zapewniona. Niezbędnym jest jednakże kontraktowanie usług medycznych na poziomie zapewniającym pokrycie ponoszonych kosztów, inaczej doszacowanie usług medycznych.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” o kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość jednostki

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki Zarządzeniem nr SPZOZ/ZARZ/DG/123/2009 z dnia 31.08.2009r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2009r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 02.05.2013r. zarządzeniem Dyrektora nr SPZOZ/ZARZ/DG/49/2013.

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego firmy Asseco Poland S.A. w wersji 4.32.0.5(1),
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego na podstawie zarządzenia Dyrektora nr SPZOZ/ZARZ/DG/118/2013 z dnia 14.11.2013r. w zasadniczej części zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

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

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZIS

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 37.603,3 tys. zł

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 8.913,6 tys. zł, przy czym zmiana ta wynika z:

- nowych inwestycji w środki trwałe 11.514,8 tys. zł
- amortyzacji środków trwałych za 2013 rok (2.434,8) tys. zł
- wartości netto zlikwidowanych środków trwałych (166,4) tys. zł

Wartość środków trwałych w budowie na dzień bilansowy wynosi 13 066,1 tys. zł. Wykaz i opis realizowanych zadań inwestycyjnych został przedstawiony w punkcie 3 Dodatkowych informacji i objaśnień.

3.1.2. Zapasy w wysokości 1.178,7 tys. zł

Obejmują głównie leki, inne materiały medyczne i sprzęt medyczny. Wyceny na dzień bilansowy dokonuje się w cenach zakupu brutto. Nie stwierdzono istotnych zapasów zalegających na stanie magazynowym.

3.1.2. Należności krótkoterminowe w wysokości 6.535,8 tys. zł

Obejmują głównie należności od NFZ w łącznej kwocie 7.074,7 tys. zł, w tym z tytułu „nadwykonań” w kwocie 1.573,7 tys. zł na które dokonano w 100,0% odpis aktualizujący w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w łącznej wysokości 1.615,1 tys. zł.

Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściagalność uznano za wątpliwą.

3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe w wysokości 639,2 tys. zł

Obejmują głównie środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, których stan na dzień bilansowy został potwierdzony przez banki obsługujące jednostkę.

3.1.3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w wysokości 709,3 tys. zł

Wynikają głównie z rozliczeń kosztów ubezpieczeń oraz prowizji od kredytów.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Fundusze własne w wysokości 5.540,9 tys. zł

- **Fundusz założycielski 19.893,6 tys. zł** – stanowi wartość majątku wydzielonego jednostce przez organ założycielski. Wartość uległa zmniejszeniu o 2.426,6 tys. zł na skutek korekty błędu w sprawozdaniu za rok ubiegły polegającego na nieprzeksięgowaniu wskazanej kwoty na rozliczenia międzyokresowe przychodów.
- **Strata z lat ubiegłych (14.423,0) tys. zł** – wynika ze skumulowanej niepokrytej straty za lata poprzedzające rok badany.
- **Zysk netto 70,3 tys. zł** – zysk wynikający z rachunku zysków i strat za 2013 rok.

3.2.1. Utworzone przez jednostkę rezerwy obejmują:

- rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze 1.285,7 tys. zł
- rezerwy na prawdopodobne zobowiązania z tytułu składek ZUS i wynikające ze spraw sądowych 736,1 tys. zł

3.2.2. Zobowiązania długoterminowe w wysokości 4.574,1 tys. zł

Dotyczą umów kredytu bankowego w części wymagającej spłaty w terminie powyżej 1 roku od dnia bilansowego. W punkcie 10 Dodatkowych informacji i objaśnień jednostka podała szczegółowe informacje o zobowiązaniach długoterminowych.

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 15.445,3 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- kredytów 2.090,7 tys. zł – termin spłaty do 1 roku
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług 6.066,0 tys. zł – do dnia 25.03.2014r. uregulowano ok 59,0% tychże zobowiązań.
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń 2 511,5 tys. zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 1 546,3 tys. zł
- inne zobowiązania 2 656,0 tys. zł

Zobowiązania publiczno-prawne i z tytułu wynagrodzeń wynikają ze złożonych deklaracji do US i ZUS oraz list płac za miesiąc Grudzień 2013r. Zobowiązania te zostały uregulowane do dnia zakończenia badania w ok. 100,0%.

Na inne zobowiązania składają się głównie zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych.

Fundusze specjalne zostały utworzone zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

3.2.2. Rozliczenia międzyokresowe w wysokości 19.113,5 tys. zł

Wynikają głównie z otrzymanych dotacji (dofinansowania) na zakup środków trwałych, a także środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej w wysokości 60.522,8 tys. zł zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku.

Koszty działalności w wysokości 63.268,7 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne wynikają głównie z rozwiązanych zbędnych odpisów aktualizujących należności z związku otrzymaniem należności z tytułu „nadwykonań” w łącznej kwocie 2.497,5 tys. zł, a także odpisów równoległych do amortyzacji środków trwałych oraz otrzymanych dotacji, w tym na „rezydentury”.

Na pozostałe koszty operacyjne składają się głównie odpisy aktualizujące należności (głównie z tytułu „nadwykonań”).

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów, a także odsetki naliczone przez kontrahentów z tytułu dostaw i usług.

Zysk netto z działalności Jednostki wynosi 70,3 tys. zł. W 2013 roku jednostka osiągnęła zysk brutto z działalności gospodarczej w wysokości 84,7 tys. zł. Podatek dochodowy wykazano w wysokości 14,4 tys. zł wynikającej ze złożonej do US deklaracji CIT-8. W „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego” Jednostka przedstawiła przekształcenie wyniku brutto w wynik netto. Biegły dokonał weryfikacji ogólnej prawidłowości rozliczeń z tyt. podatku dochodowego, w tym uwzględnienia istotnych pozycji wpływających na podstawę opodatkowania. Weryfikacja poprawności rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, nie ma charakteru audytu podatkowego.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o 320.470,83 zł.

4.2. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie funduszu własnego o 2.356.305,71 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa

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

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

4.4. Naruszenie przepisów prawa

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

4.5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 30.04.2014r.

5. Podsumowanie

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

Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

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

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2014 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Sebastian Kęlega

Nr w rejestrze 12764

POL-TAX Sp. z o.o.

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

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

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

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