

**Uchwała Nr XXIII/ 151/2016
Rady Powiatu Kolskiego
z dnia 30 czerwca 2016 roku**

**w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole za 2015 rok.**

Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości
(tekst jednolity: Dz.U z 2013r. poz. 330 ze zm.) w związku z art. art. 121 ust. 1 i ust.4 ustawy
z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz.U z 2015r. poz. 618
ze zm.)

Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Kole za 2015 rok na podstawie dokumentów stanowiących załącznik do niniejszej
uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kolskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wiceprzewodniczący Dr
Ol
Zdzisław Domański

**Uzasadnienie
do Uchwały Nr XXIII /151/ 2016
Rady Powiatu Kolskiego
z dnia 30 czerwca 2016 roku**

Zgodnie z przytoczonymi w uchwale przepisami:

art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U z 2013r. poz.330 ze.zm.) roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole za 2015 rok podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż

6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta, którym była firma "Controlling" Kancelaria Biegłych Rewidentów Kaczmarek, Adamczyk Sp.J. ul. Plac Szkolny 11 62 -400 Słupca.

Natomiast art. 121ust.1i ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz.U z 2015r. poz. 618 ze zm.) stanowi, że nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. Podmiot ten dokonuje kontroli i oceny, która obejmuje w szczególności gospodarkę finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole.

Ponadto roczne sprawozdanie finansowe zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole uchwałą nr 1/II/2016 z dnia 28 czerwca 2016r.

Z uwagi na spełnienie powyższych procedur przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kole podjęcie niniejszej uchwały jest konieczne i uzasadnione.

STAROSTA

Włodzisław Oblizajek

286
załącznik do
Uchwały Nr XXIII/151/2016
Rady Poniātu Kolskiego
z 30.06.2016

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

62 - 600 Koło, ul. Poniatowskiego 25

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za rok 2015

Audytór : CONTROLLING Kancelaria Biegłych

Rewidentów Kaczmarek, Adamczyk Sp. j.

Plac Szkolny 11, 62-400 Słupca

tel. / fax. 63- 2743750, e-mail: biuro@controlling.słupca.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1838

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Kolskiego, Rady Społecznej i Dyrekcji

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej** z siedzibą w 62 - 600 Koło, ul. Poniatowskiego 25 , na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **18 129 603,95 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **- 335 857,38 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **- 335 857,38 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **- 163 765,57 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki jest zobowiązany 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 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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.

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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na trudną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki wynikającą z nie pokrytych strat z lat ubiegłych. Sytuacja ta powoduje, iż w jednostce brak jest kapitałów własnych, a głównym źródłem finansowania są zobowiązania, wpływające negatywnie na jej płynność finansową i niezakłóconą kontynuację działalności.

Kluczowy/Biegły Rewident

Krystyna Adamczyk

nr ewidencyjny 5511

Przeprowadzający badanie w imieniu:

„CONTROLLING” Kancelaria Biegłych Rewidentów

Kaczmarek, Adamczyk Sp. j.

62 – 400 Słupca, Pl. Szkolny 11

tel. /fax. 63 - 2743750

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KIBR pod nr ewidencyjnym 1838

Słupca, dnia, 15.06.2016 r.

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

62 - 600 Koło, ul. Poniatowskiego 25

**za rok obrotowy
od 01.01.2015 do 31.12.2015**

Audytor : CONTROLLING Kancelaria Biegłych

Rewidentów Kaczmarek, Adamczyk Sp. j.

Plac Szkolny 11, 62-400 Słupca

tel. / fax. 63- 2743750. e-mail: biuro@controlling.slupca.pl, www.controlling.slupca.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1838

A. Część ogólna

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kole przy ul. Poniańskiego 25 stanowi mienie komunalne, którego organem założycielskim jest Powiat Kolski. Jednostka powstała w wyniku przekształcenia ZOZ uzyskując status samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie Zarządzenia nr 80/96 Wojewody Konińskiego z dnia 31.12.1996r. Jednostka prowadzi działalność na podstawie statutu zatwierdzonego przez Radę Powiatu Kolskiego w dniu 28.06.2012r., a okres jej działalności nie jest ograniczony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000034754 z dnia 19.05.2016r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 666 – 18 – 89 – 172 nadany w dniu 07.09.2000r. przez Urząd Skarbowy w Kole,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000308554 potwierdzony zaświadczeniem z dnia 22.06.2012r. przez Urząd Statystyczny w Poznaniu,
 - d) wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem księgi rejestrowej nr 000000015944
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest wykonywane zawodowo postępowanie służące zachowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia – PKD 86.10.Z – działalność szpitali, a w szczególności:
 - a) badanie i porada lekarska,
 - b) leczenie i rehabilitacja lecznicza,
 - c) opieka nad kobietą ciężarną, jej pociągami, porodem oraz nad noworodkiem,
 - d) badanie diagnostyczne i analityka medyczna,
 - e) pielęgnacja chorych oraz orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
 - f) poradnictwo specjalistyczne.
- 4 Jednostka prowadzi swoją działalność na podstawie:
 - Ustawy z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2015r. nr 112, poz. 618 z późn. zm.)
 - Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Dyrektor SP ZOZ - Pani Barbara Graczyk – Malińska - od 01.12.2009r., do dnia 13.10.2015r., od dnia 14.10.2015r. przebywa na zwolnieniu lekarskim i nadal.
Od dnia 21.10.2015r. pełnienie obowiązków Dyrektora powierzono Panu Cezaremu Chmieleckiemu.
 - b) dziesięcioosobowa Rada Społeczna pod przewodnictwem Pana Wieńczysława Oblizajka.
6. Głównym księgowym jednostki była Dorota Kropidłowska od dnia 05.04.2010r. do dnia 11.11.2015r.; od dnia 12.11.2015r. przebywała na zwolnieniu lekarskim. Rozwiązanie umowy

o pracę za porozumieniem stron podpisano w dniu 29.12.2015r. Obowiązki głównego księgowego jednostki pełnił Pani Elżbieta Marciniak od dnia 19.11.2015r.

7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(6 429 020,13)	(6 093 162,75)
Kapitał (fundusz) podstawowy	5 514 429,31	5 514 429,31
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		42 830,66
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(11 607 592,06)	(11 318 202,34)
Zysk (strata) netto	(335 857,38)	(332 220,38)
Odplys z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)		

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 237,9 osób, a w roku poprzednim 251,91 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr XII/84/2015 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 29.10.2015r. 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 CONTROLLING Kancelaria Biegłych Rewidentów Kaczmarek, Adamczyk Sp.j. z siedzibą w 62 - 400 Słupca, Plac Szkolny 11 wpisany pod numerem 1838 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 01/11/2015 z dnia 06.11.2015t. oraz aneksu z dnia 20.05.2016r., zawartych w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki i kancelarii od 19.05.2016r. do 15.06.2016r. (z przerwami).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Krystyna Adamczyk (nr rej. 5511) 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. z 2015r., poz 1011).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski CONTROLLING Kancelaria Biegłych Rewidentów Kaczmarek, Adamczyk Sp. j.

z siedzibą w 62 - 400 Słupca, Plac Szkolny 11 wpisany pod numerem 1838 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię z uwagą dotyczącą trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki wynikającej z nie pokrytych strat z lat ubiegłych.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Kolskiego Uchwałą nr VIII/63/2015 w dniu 28.05.2015r. Strata poniesiona w tymże roku w kwocie 332 220,38 zł oraz w latach ubiegłych w wysokości 11 318 202,34 zł została: pokryta z kapitału (funduszu) zakładu w kwocie 42 830,66 zł, kwota 11 607 592,06 zł została pozostawiona do pokrycia z zysków w latach następnych, zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Kolskiego nr VIII/64/2015 z dnia 28.05.2015r.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS w dniu 08.06.2015r.,
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Drugim Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Kaliszu w dniu 02.06.2015r.
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2015r. z sumą aktywów i pasywów **18 129 603,95 zł**
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-) **335 857,38 zł**
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień.
15. 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.
16. 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) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

17. 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.

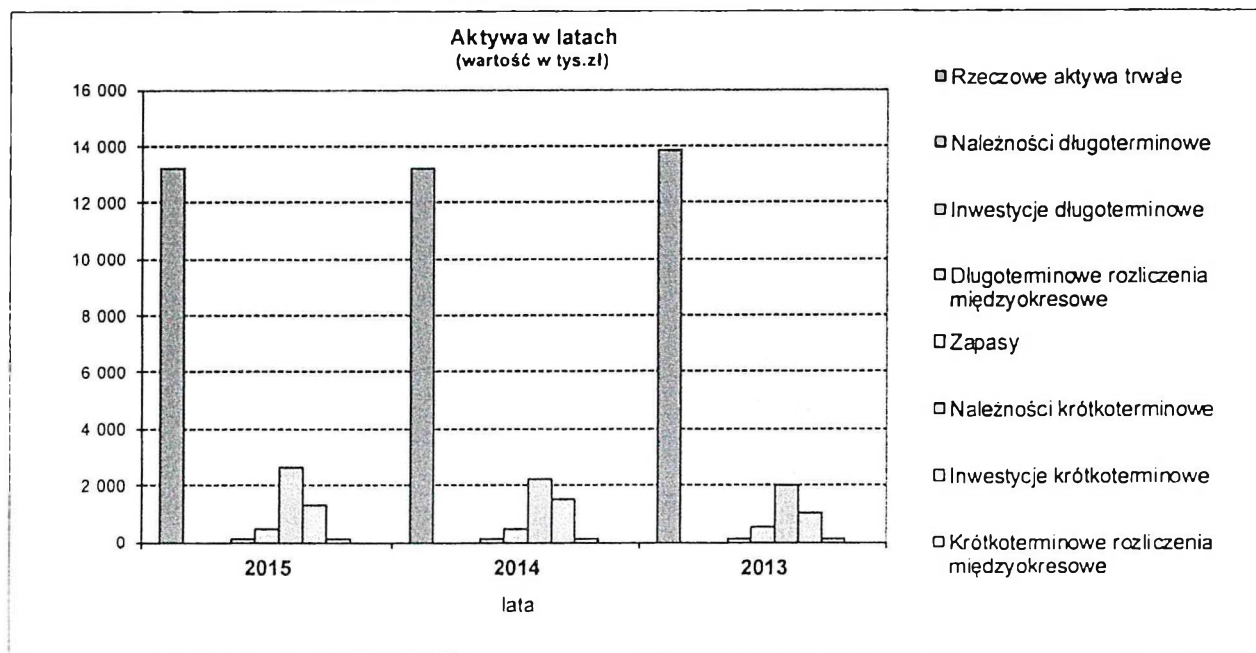
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2013 – 2015.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	13 579,2	74,9	13 327,2	75,6	13 979,2	79,3	252,0	101,9	(400,1)	97,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	274,7	1,5	3,2	0,0	27,2	0,2	271,6	8 630,6	247,6	1 011,6
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 218,9	72,9	13 229,0	75,1	13 847,6	78,6	(10,1)	99,9	(628,6)	95,5
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	85,5	0,5	95,0	0,5	104,5	0,6	(9,5)	90,0	(19,0)	81,8
B.	Aktywa obrotowe	4 550,4	25,1	4 299,6	24,4	3 649,3	20,7	250,9	106,8	901,2	124,7
I.	Zapasy	471,9	2,6	474,8	2,7	517,1	2,9	(2,9)	99,4	(45,2)	91,3
II.	Należności krótkoterminowe	2 642,4	14,6	2 218,9	12,6	1 979,4	11,2	423,6	119,1	663,1	133,5
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 317,7	7,3	1 481,5	8,4	1 019,5	5,8	(163,8)	88,9	298,2	129,3
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	118,4	0,7	124,5	0,7	133,4	0,8	(6,0)	95,1	(15,0)	88,8
	Aktywa razem	18 129,6	100,0	17 626,8	100,0	17 628,5	100,0	502,8	102,9	601,1	102,8

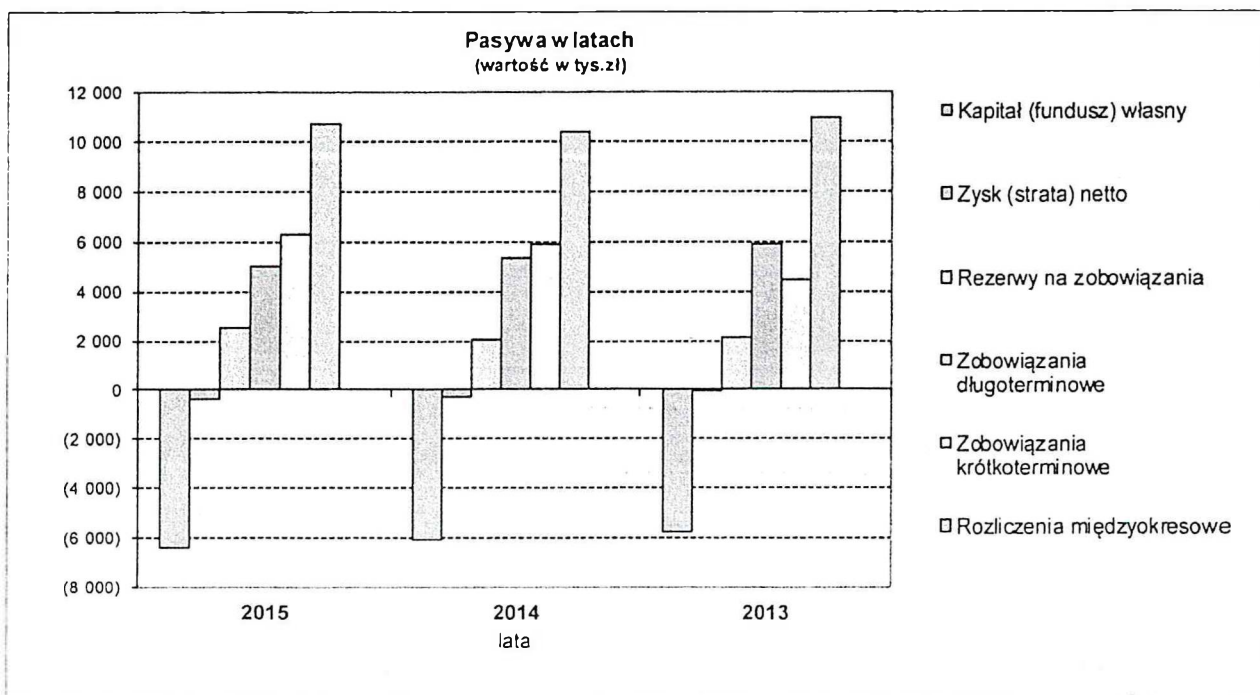
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



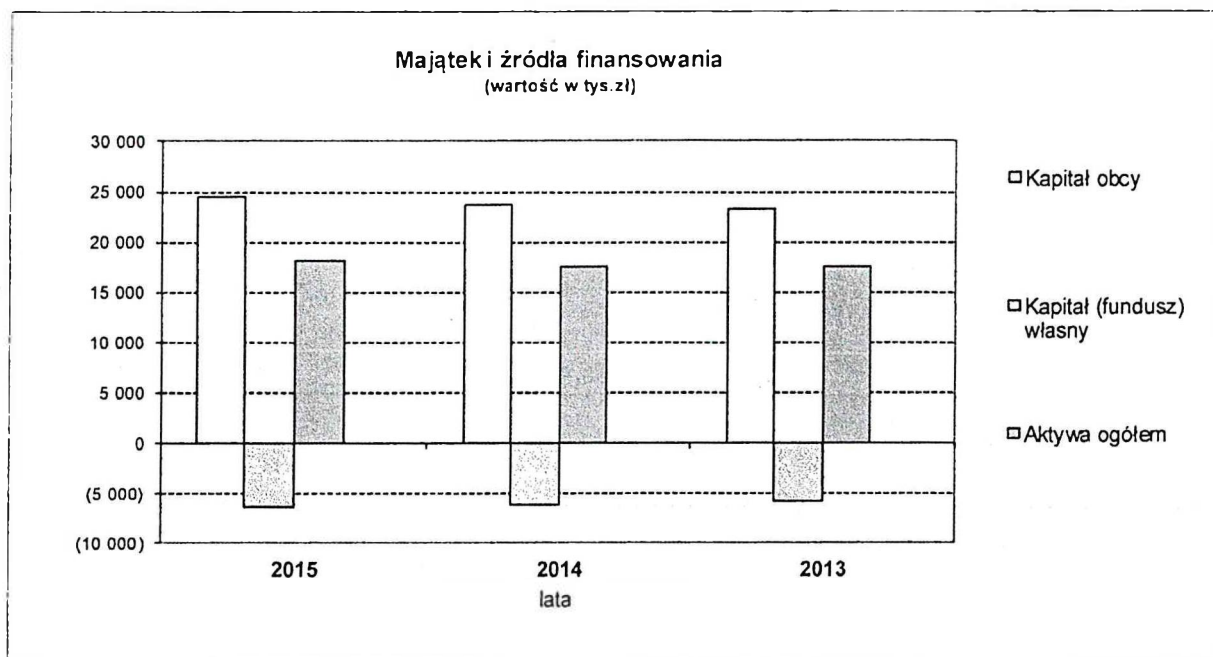
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(6 429,0)	(35,5)	(6 093,2)	(34,6)	(5 760,9)	(32,7)	(335,9)	105,5	(668,1)	111,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 514,4	30,4	5 514,4	31,3	5 514,4	31,3		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy			42,8	0,2	42,8	0,2	(42,8)		(42,8)	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(11 607,6)	(64,0)	(11 318,2)	(64,2)	(11 257,9)	(63,9)	(289,4)	102,6	(349,7)	103,1
VIII.	Zysk (strata) netto	(335,9)	(1,9)	(332,2)	(1,9)	(60,3)	(0,3)	(3,6)	101,1	(275,5)	556,5
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 558,6	135,5	23 719,9	134,6	23 389,4	132,7	838,7	103,5	1 169,2	105,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 522,3	13,9	2 066,2	11,7	2 094,9	11,9	456,0	122,1	427,4	120,4
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 992,9	27,5	5 357,2	30,4	5 892,9	33,4	(364,3)	93,2	(900,0)	84,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 337,6	35,0	5 872,8	33,3	4 455,8	25,3	464,8	107,9	1 881,8	142,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 705,8	59,1	10 423,7	59,1	10 945,9	62,1	282,2	102,7	(240,0)	97,8
Pasywa razem		18 129,6	100,0	17 626,8	100,0	17 628,5	100,0	502,8	102,9	501,1	102,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- aktywa trwałe stanowią 74,9 % całego majątku jednostki, a aktywa obrotowe 25,1 %;
- jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 2 lat (2014 – 2015) stanowi kwotę 628,6 tys. zł. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 49,09 % ich wartości początkowej ;
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią 0,5 % aktywów i dotyczą rozliczenia prowizji od kredytu;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 250,9 tys. zł (o 5,8 % do roku 2014), na który składają się głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 423,6 tys. zł, tj. o 19,1 % w stosunku do roku 2014,
 - spadek stanu środków pieniężnych na 31.12.2015 r. o 163,8 tys. zł do roku poprzedniego;
 - spadek zapasów w aktywach obrotowych o 2,9 tys. zł, a ich udział w aktywach kształtuje się na przestrzeni 2 lat na poziomie ok. 2,6 %;
- w pasywach bilansu uwagę zwraca ujemny poziom kapitałów własnych wykazujący dalszy spadek kwotowy w przedziale 2 lat o 668,1 tys. zł, a w roku badanym o 335,9 tys. zł (o 5,5 %). Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wynosi -35,5 % sumy pasywów. Spadek kapitałów własnych jest wynikiem strat bilansowych zanotowanych w ubiegłych latach, które pozostają nie pokryte w kwocie – 11 607,6 tys. zł.;
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 135,5 % w finansowaniu aktywów jednostki, a ich poziom ogólny uległ zwiększeniu do roku poprzedniego o 838,7 tys. zł.;
- istotną pozycję pasywów (35,0 %) stanowią zobowiązania krótkoterminowe, które zwiększyły się o 464,8 tys. zł, tj. o 7,9 % w stosunku do roku 2014.

- h) rezerwy na zobowiązania stanowią 13,9 % pasywów a ich wartość uległa zwiększeniu o 456,0 tys. zł (tj. o 22,1 %),
- i) zobowiązania długoterminowe stanowią 27,5 % pasywów i w badanym roku uległy obniżeniu o 364,3 tys. zł;
- i) sumy bilansowe na dzień bilansowy uległy zwiększeniu o 502,8 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego.

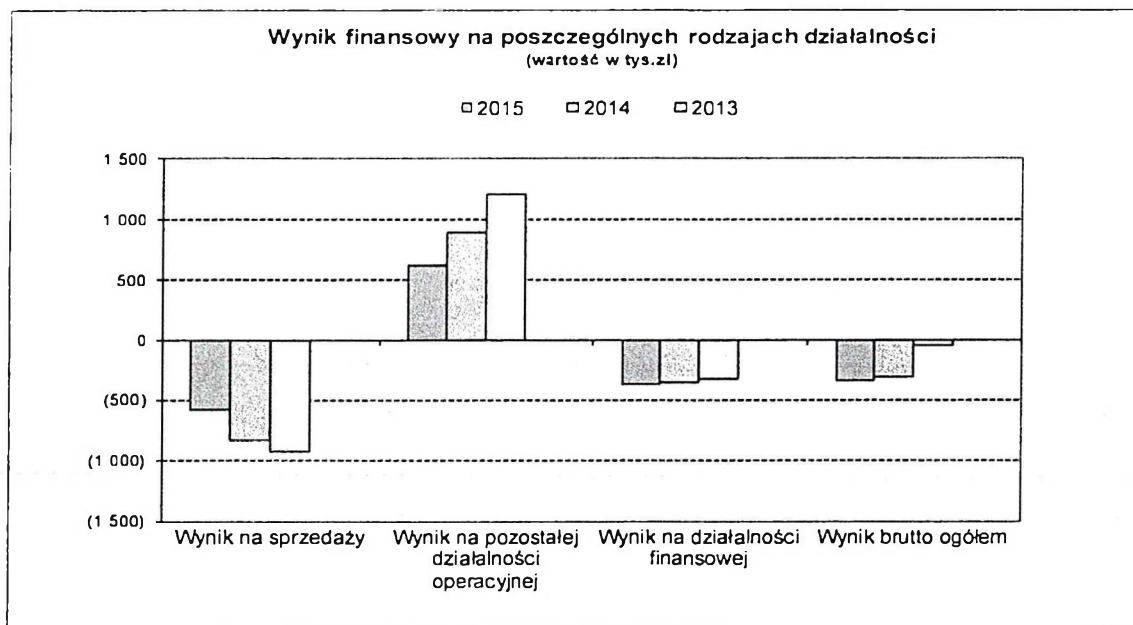
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
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:	29 772,5	95,4	29 597,8	95,7	30 211,6	95,8	174,7	100,6	(439,1)	98,5
2.	Koszt własny sprzedaży	30 357,8	96,2	30 431,4	97,4	31 127,6	98,6	(73,6)	99,8	(769,8)	97,5
3.	Wynik na sprzedaży	(585,3)		(833,6)		(916,1)		248,2	70,2	330,7	63,9
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 358,8	4,4	1 297,0	4,2	1 310,2	4,2	61,8	104,8	48,7	103,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	732,9	2,3	410,1	1,3	106,2	0,3	322,8	178,7	626,7	690,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	625,9		886,9		1 203,9		(261,0)	70,6	(578,0)	52,0
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	40,6		53,4		287,9		(12,8)	76,1	(247,3)	14,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	77,5	0,2	44,9	0,1	16,7	0,1	32,7	172,8	60,8	463,7
2.	Koszty finansowe	454,0	1,4	404,1	1,3	343,0	1,1	49,9	112,3	111,0	132,4
3.	Wynik na działalności finansowej	(376,5)		(359,2)		(326,3)		(17,2)	104,8	(50,2)	115,4
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(335,9)		(305,9)		(38,4)		(30,0)	109,8	(297,5)	875,1
1.	Podatek dochodowy			26,4		22,0		(26,4)		(22,0)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia - razem			26,4		22,0		(26,4)		(22,0)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	(335,9)		(332,2)		(60,3)		(3,6)	101,1	(275,5)	556,5
Przychody ogółem											
		31 208,8	100,0	30 939,7	100,0	31 538,4	100,0	269,2	100,9	(329,6)	99,0
Koszty ogółem											
		31 544,7	100,0	31 245,5	100,0	31 576,8	100,0	299,1	101,0	(32,1)	99,9

Rachunek zysków i strat wskazuje na zanotowanie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto – 335,9 tys. zł, przy czym strata netto stanowi w stosunku do:

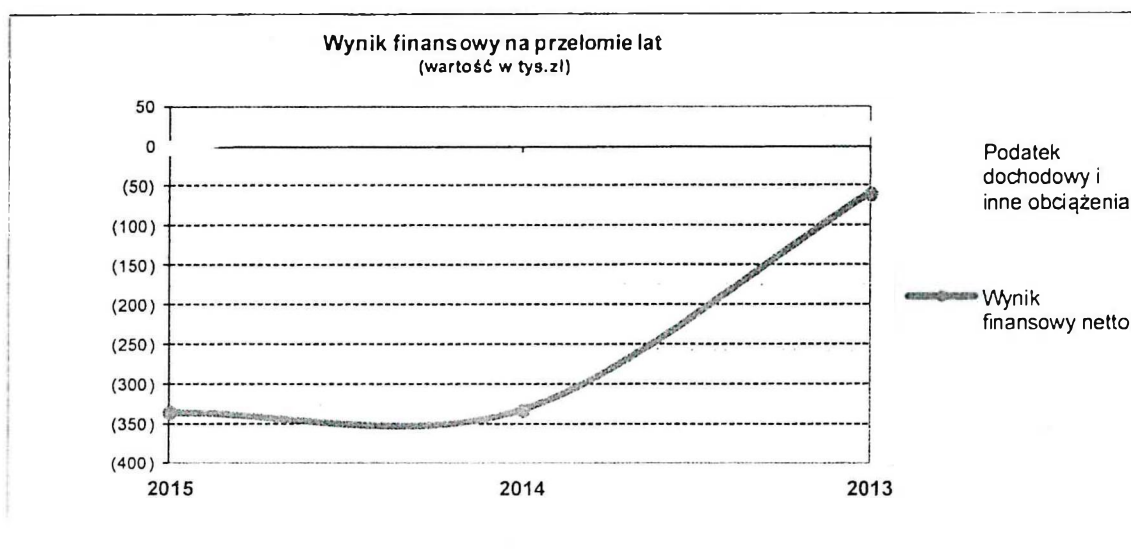
- sumy aktywów ogółem - 1,85 %,
- przychodów ogółem - 1,08 %,
- zaangażowanego kapitału własnego - 5,22 %.

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



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 174,7 tys. zł (0,6 %) oraz spadek kosztów działalności operacyjnej o 73,6 tys. zł (0,2%). Takie relacje, spowodowały zmniejszenie straty ze sprzedaży o 248,2 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim i jej ukształtowanie się na poziomie minus 585,3 tys. zł. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 1 358,8 tys. zł, natomiast pozostałe koszty operacyjne stanowiły 732,9 tys. zł, dając w efekcie wynik dodatni z tej działalności w kwocie 625,9 tys. zł. W segmencie działalności finansowej jednostka zanotowała stratę w wysokości – 376,5 tys. zł, na co wpłynęły koszty obsługi zadłużenia. Opisane zmiany wpłynęły na końcowy ujemny wynik finansowy na całokształcie działalności w kwocie – 335,9 tys. zł, tj. gorszy od ubiegłorocznego o 3,6 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-1,85%	-1,88%	-0,34%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-1,08%	-1,07%	-0,19%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-5,22%	-5,45%	-1,05%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	-0,13%	-0,12%	-1,18%

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

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w jednostce generował stratę w wysokości ok. 2 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Niski poziom tego wskaźnika świadczy o złej kondycji finansowej jednostki. Zaangażowany majątek nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem także był ujemny, co oznacza, iż podmiot pogorszył swoją rentowność w tym zakresie. Niski poziom wskaźnika oznacza, że udział kosztów w wyniku finansowym przewyższa osiągnięte przychody.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości wyniku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego. Wskaźnik ten jest bardzo niekorzystny na koniec badanego roku i potwierdza konsumowanie kapitału przez stratę.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
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	0,56	0,59	0,62
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	0,49	0,51	0,51
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	0,16	0,20	0,17
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,65	0,59	0,84

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – może wskazywać na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej nie przekraczający 1,0 sygnalizuje, że tylko 65 % zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
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	6
Spyw 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 ze spłatą zobowiązań	w dniach	23	19	23
Spłata 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 ze spłatą należności	w dniach	38	28	18
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,64	1,68	1,72

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

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2015r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim nie uległ zmianie i wyniósł 6 dni, zachowując stosunkowo niski cykl obrotowy.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 19 dni w 2014 r. do 23 dni w roku 2015, co nie jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach nie wskazuje na zachowanie optymalnych relacji, gdyż zobowiązania są spłacane w cyklu o 15 dni dłuższym.

Rotacja zobowiązań uległa wydłużeniu o 10 dni i wyniosła 38 dni, co potwierdza przyrost zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,64 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,64 zł przychodów, co wskazuje na średnią majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	37,13%	37,42%	41,51%

Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	177,88%	169,39%	162,57%
Złota reguła finansowania <u>kapitał własny x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	-26,18%	-25,69%	-24,63%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	-6 429,0	-6 093,2	-5 760,9

Wskaźnik „Złotej reguły bilansowania” wynoszący 37,13 % sygnalizuje brak pełnego sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi, co nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki. Niekorzystny jest także wskaźnik „Złotej reguły finansowania” wynoszący – 26,18 %, który wskazuje, że zobowiązania jednostki stanowią główne źródło finansowania, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią bowiem 135 % aktywów ogółem (wskaźnik bezpieczny wynosi 50%). Kapitały własne utrzymują się na poziomie ujemnym z powodu nie pokrytych strat z lat ubiegłych.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny spadek wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych. Zmniejszenie wskaźnika wartości bilansowej jednostki w stosunku do roku poprzedniego sygnalizuje zakłócenia w działalności gospodarczej, polegające na zwiększeniu wartości zobowiązań.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	555,8	886,4	1 209,2
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej wynik finansowy netto przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	zł/zł	(0,97)	(0,32)	(0,05)
Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych <u>amortyzacja roczna x 100</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	wskaźnik niski	procent	258,03%	117,63%	114,78%
Wskaźnik spłacalności zobowiązań <u>zobowiązania ogółem</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	poniżej 1,0	zł/zł	71,07	22,90	21,15
Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansu <u>przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</u> średnioroczne zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	0,01	0,04	0,05

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania i stanowi źródło zwrotu kapitałów obcych. W badanym roku nastąpił przyrost płynnej gotówki o kwotę 555,8 tys. zł a przepływy pieniężne z działalności operacyjnej są dodatnie i wynoszą 345,6 tys. zł. Amortyzacja przekracza poziom przepływów operacyjnych i potwierdza, że poza nią jednostka nie

312

wypracowała dodatkowych środków. Wskaźnik spłacalności zobowiązań powyżej 1,0 potwierdza, że przy danych przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej – jednostka nie jest w stanie spłacić zobowiązań w okresie mniejszym od 1 roku.

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 mimo występujących odchyłań – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednostka za ostatnie lata generuje straty bilansowe, które nie są pokrywane oraz pogarsza się płynność finansowa. Dlatego niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, płynności pieniężnej oraz stopnia zadłużenia, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie nie widząc zagrożenia dla jej dalszego funkcjonowania.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie na podstawie aktualnego opracowania w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ z dniem 01.01.2008r., zastąpionej zarządzeniem nr 32/2010 z dnia 31.12.2010r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania ustawowe 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 (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.

Jako wzorcowy jednostka przyjęła „Plan kont dla SPZOZ „ M. Stefko.

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 Probit,
- 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 zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych a jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR i przechowuje i archiwizuje zbiory danych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie dyrekcji jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości,

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2015r.:
 - środki pieniężne w kasie
 - środki trwałe
 - zapasy
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2015r.
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2015r.
 - środki trwałe w budowie
 - należności spornych i wątpliwych
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
 - należności i zobowiązania z tytułów publiczno – prawnych
 - fundusze własne i fundusze specjalne
 - rozliczenia międzyokresowe
 - rezerwy.

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

13 579 162,89 zł

Stanowią one 74,90% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

274 739,65 zł

Stanowią one 1,52% 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			176 311,22	176 311,22
Zwiększenia			276 506,19	276 506,19
Zmniejszenia			43 284,00	43 284,00
Bilans zamknięcia			409 533,41	409 533,41
Umorzenie				
Bilans otwarcia			173 127,91	173 127,91
Zwiększenia			4 949,85	4 949,85
Zmniejszenia			43 284,00	43 284,00
Bilans zamknięcia			134 793,76	134 793,76
Wartość netto na BO			3 183,31	3 183,31
Wartość netto na BZ			274 739,65	274 739,65

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

13 218 923,48 zł

Stanowią one 72,91% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	867 072,00	14 811 497,08	678 160,79	701 188,50	7 424 020,17	24 481 938,54
Zwiększenia		38 811,67	161 966,30		470 110,41	670 888,38
Zmniejszenia			17 256,45		209 775,16	227 031,61
Bilans zamknięcia	867 072,00	14 850 308,75	822 870,64	701 188,50	7 684 355,42	24 925 795,31
Umorzenie						
Bilans otwarcia		3 705 636,02	577 216,32	553 569,66	6 739 672,33	11 576 094,33
Zwiększenia		378 384,74	49 745,45	71 624,04	386 977,30	886 731,53
Zmniejszenia			17 106,45		208 925,93	226 032,38
Bilans zamknięcia		4 084 020,76	609 855,32	625 193,70	6 917 723,70	12 236 793,48
Wartość netto na BO	867 072,00	11 105 861,06	100 944,47	147 618,84	684 347,84	12 905 844,21
Wartość netto na BZ	867 072,00	10 766 287,99	213 015,32	75 994,80	766 631,72	12 689 001,83

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	323 177,89	710 163,47	503 419,71	529 921,65
Zaliczki na środki trwałe w budowie				0,00

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

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte spisem z natury i ustawową metodą weryfikacji.
- 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 49,09 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- 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 nie występują ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem. Zabezpieczeniem zaciągniętych kredytów jest weksel in blanco oraz poręczenie cywilne Powiatu Kolskiego,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 891 681,38 zł.

3.1.3. Należności długoterminowe

Pozycja nie występuje.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

Pozycja nie występuje.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

85 499,76 zł

Stanowią one 0,47% bilansowej sumy aktywów.

Są to inne rozliczenia międzyokresowe i obejmują prowizje od uzyskanego kredytu bankowego, przypadające do rozliczenia po 2016 roku.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

4 550 441,06 zł

Stanowią 25,10% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

471 886,20 zł

Stanowią one 2,60% 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
Materialy	431 879,22		431 879,22
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu	40 006,98		40 006,98
Zaliczki na dostawy			
Razem	471 886,20		471 886,20

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. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

2 642 442,10 zł

Stanowią 14,58% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	2 318 257,04	(176 345,97)	2 141 911,07
Należności z tyt. podatków i ZUS	1 096,69		1 096,69
Inne należności	499 434,34		499 434,34
Razem	2 818 788,07	(176 345,97)	2 642 442,10

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a ustawy o rachunkowości). 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 30.04.2016r. w 91,76 %.

W należnościach z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 1 096,69 zł dotycząca podatku naliczonego VAT do rozliczenia w okresie następnym.

Inne należności w kwocie 499 434,34 zł dotyczą rozrachunków z tytułu pożyczek z ZFŚS.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

1 317 694,00 zł

Stanowią 7,27% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 317 694,00
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 317 694,00
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	1 317 694,00

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

118 418,76 zł

Stanowią 0,65% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia majątkowe	102 559,72
- prenumerata	3 532,96
- usługi telekomunikacyjne	558,42
- program LEX	2 267,62
- prowizje od kredytu	9 500,04
Razem	118 418,76

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

18 129 603,95 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.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitał własny (6 429 020,13) zł**

Stanowi -35,46% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 5 514 429,31 zł

Pozycję stanowi fundusz założycielski jednostki, tworzony zgodnie z przepisami ustawy o działalności leczniczej. Pozycja nie uległa zmianie w roku badanym.

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)

Pozycja nie występuje.

4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)

Pozycja nie występuje.

4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy

Pozycja nie występuje.

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Pozycja nie występuje.

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Pozycja nie występuje.

4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych (11 607 592,06) zł

Pozycja obejmuje nie pokryte straty z lat ubiegłych, zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu, pozostawione do pokrycia z zysków w latach przyszłych

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (335 857,38) 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)

Pozycja nie występuje.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 24 558 624,08 zł

Stanowią one 135,46% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 2 522 278,42 zł

Stanowią 13,91% pasywów i obejmują:

319

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00			0,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1 374 737,00	112 059,00	133 825,00	1 352 971,00
Pozostałe rezerwy	691 512,28	882 307,42	404 512,28	1 169 307,42
- na prawdopodobne skutki toczących się postępowań sądowych	628 000,00	814 622,79	341 000,00	1 101 622,79
- naliczone odsetki od zobowiązań	63 512,28	67 684,63	63 512,28	67 684,63
Razem	2 066 249,28	994 366,42	538 337,28	2 522 278,42

Jednostka nie tworzy rezerwy na odroczonego podatek dochodowy z powodu prowadzenia działalności statutowej, wolnej ustawowo z podatku dochodowego.

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 1 352 971,00 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno-rentowe, obliczone przy wykorzystaniu programu firmy Konsultant. Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 ustawy o rachunkowości). Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 1 169 307,42 zł dotyczą zobowiązań z tytułu ewentualnych odszkodowań w związku z toczącymi się sprawami sądowymi i wyszacowanych odsetek od zobowiązań.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **4 992 908,67 zł**

Stanowią one 27,54% bilansowej sumy pasywów i dotyczą rat kredytu obrotowego przypadających do spłaty po 2015 r.- wg umów: nr 21/10/3821 za dnia 29.12.2010r. i nr 15/0226 z dnia 13.02.2015r, zawartych z Bankiem Gospodarstwa Krajowego.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **6 337 591,70 zł**

Stanowią 34,96% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	6 337 591,70	5 872 833,21
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	5 683 284,35	5 238 534,83
a) kredyty i pożyczki	707 132,52	535 704,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 317 031,02	2 817 968,75
- do 12 miesięcy	3 317 031,02	2 817 968,75
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	827 893,77	702 719,90
h) z tytułu wynagrodzeń	508 658,70	458 105,58
i) inne zobowiązania	322 568,34	724 036,60
3. Fundusze specjalne	654 307,35	634 298,38

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych – nie występują.

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów z Banku Gospodarstwa Krajowego, przypadających do spłaty w 2016r.:

- obrotowego wg umowy nr 21/10/3821 z dnia 29.12.2010r. w kwocie 535 704,00zł,
- obrotowego nieodnawialnego wg umowy nr 15/0226 z dnia 13.02.2015r. w kwocie 171 428,52zł

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Wykazany w bilansie kredyt wyceniony jest w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 ustawy o rachunkowości, 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.	3 317 031,02		3 317 031,02
- Rozrachunki z dostawcami zagr.	0,00		0,00
- Dostawy niefakturowane	0,00		0,00
Razem	3 317 031,02		3 317 031,02

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 29.04.2016r. w 99,61 %.

W odniesieniu do odsetek za zwłokę jednostki badanej w zapłacie wymagalnych zobowiązań stwierdzono, ich naliczenie w kwocie 67 684,63 zł i ujęcie w rezerwach.

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	0,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	217 624,00
- Podatek VAT	12 304,29
- Składki ZUS	583 442,48
- PFRON	14 523,00
Razem	827 893,77

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi i ewidencją księgową.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń rozliczono w 2016 r. w kwocie 508 658,70 zł

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 322 568,34 zł

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu: wadium i kaucji, ubezpieczeń majątkowych, zakupu środków trwałych, ubezpieczeń osobowych, potrąceń PKZP, potrąceń pożyczek z ZFŚS, składek związkowych i org. zawodowych, zajęć komorniczych, rozrachunków z pracownikami i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 654 307,35 zł

Pozycja obejmuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i stanowi 3,61 % pasywów. Odpisy w koszty na fundusz w badanym roku wyniosły 263 618,90 zł oraz inne wpływy 10 645,07 zł. Wydatki funduszu wyniosły kwotę 254 255,00 zł. Główną pozycję wydatków stanowiło dofinansowanie do wypoczynku - na kwotę 222 375,00 zł. Na dzień bilansowy występowało zaangażowanie środków obrotowych w działalność socjalną w kwocie 787,00 zł.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 10 705 845,29 zł

Stanowią one 59,05% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu i dotyczą wartości środków trwałych sfinansowanych z dofinansowań i darowizn. Pozycja ulega zmianie proporcjonalnie do odpisu rat amortyzacji środków trwałych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 18 129 603,95 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

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 29 772 465,11 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 29 750 699,11 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 21 766,00 zł
Zmiana stanu produktów odpowiada zmniejszeniu rezerwy na świadczenia pracownicze.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki
Pozycja nie występuje.

5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Pozycja nie występuje

5.2. Koszty działalności operacyjnej

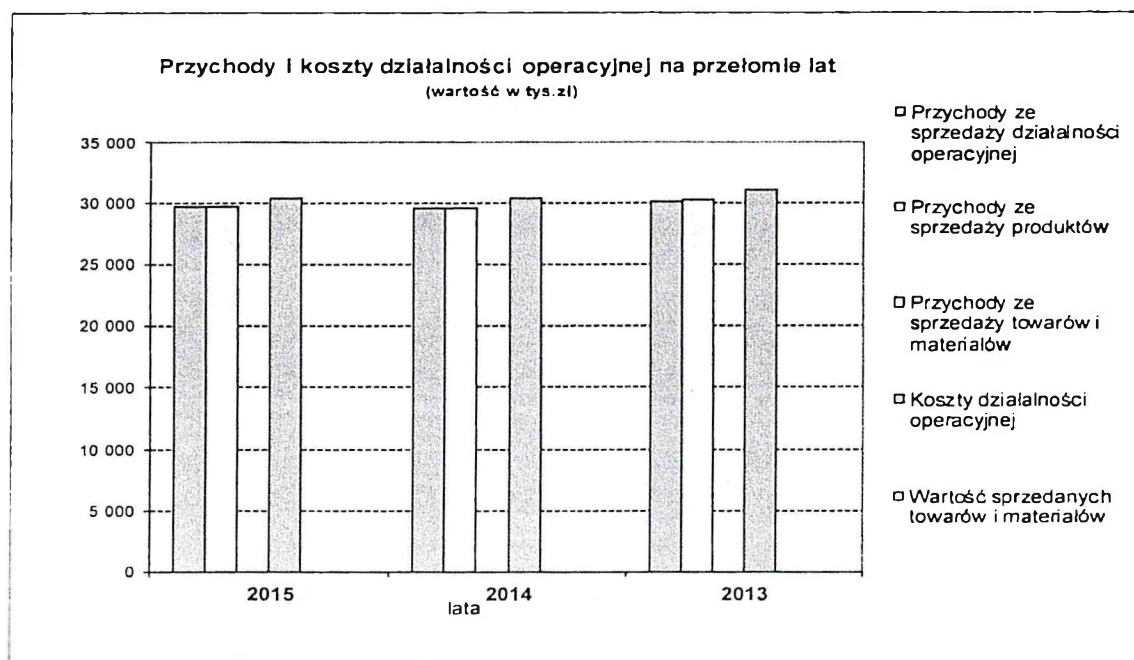
30 357 792,17 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	891 681,38	2,9
Zużycie materiałów i energii	3 763 919,28	12,4
Usługi obce	13 066 068,37	43,0
Podatki i opłaty	260 226,42	0,9
Wynagrodzenia	9 735 389,43	32,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 195 158,74	7,2
Pozostałe koszty rodzajowe	445 348,55	1,5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,0
Razem	30 357 792,17	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne**1 358 836,78 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
Dotacje	747 036,50
Inne przychody operacyjne	611 800,28
- rozwiązanie rezerwy na pewne lub uprawdopodobnione straty	296 000,00
- refundacja wynagrodzeń	61 188,00
- otrzymane odszkodowania	47 361,93
- należne kary umowne	34 000,00
- otrzymane darowizny	12 730,44
- umorzenie podatku od nieruchomości	56 664,00
- otrzymane środki na szkolenia z PUP	84 544,00
- wynagrodzenie płatnika	2 422,03
- rozwiązane odpisy aktualizujące należności	9 770,18
- rozliczenie umowy z KPPSP	2 018,26
- przychody z lat ubiegłych	2 508,80
- zwrot kosztów sądowych i postępowania procesowego	1 076,50
- pozostałe	1 516,14
Razem	1 358 836,78

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

5.4. Pozostałe koszty operacyjne**732 906,95 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 943,84
Inne koszty operacyjne	725 963,11
- rezerwy na toczące się postępowania	334 500,00
- renty i zadośćuczynienia	362 578,00
- kary, grzywny, odszkodowania	5 660,80
- utylizacja krwi, leków, sprzętu jednorazowego	8 817,61
- likwidacja materiałów	8 950,58
- koszty sądowe, zastępstwa procesowego	4 229,51
- należności przedawnione	227,37
- pozostałe	999,24
Razem	732 906,95

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

324

5.5. Przychody finansowe

77 530,57 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2015, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	77 530,57
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	77 530,57

5.6. Koszty finansowe

453 990,72 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	444 090,04
Strata ze zbycia inwestycji	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
Inne	9 900,68
- prowizja od kredytu	9 500,04
- odpis aktualizujący	400,64
Razem	453 990,72

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 335 857,38 zł.

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 - 335 857,38 zł.

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

Jednostka dokonała ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w załączniku do informacji dodatkowej.

Jednostka uważa, iż prowadząc działalność statutową polegającą na ochronie zdrowia korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy przeznaczając wypracowane zyski na działalność w tym zakresie. Wg jednostki z racji braku dochodów, które mogłyby być przeznaczone na działalność statutową, nie wystąpiły wydatki o charakterze nie statutowym podlegające opodatkowaniu.

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2015 w wysokości – **335 857,38 zł** i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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

Za 2015 r. organa podatkowe nie przeprowadziły kontroli podatkowych. Ustalenia rozliczeń z budżetem za badany okres traktuje się jako ustalenia wstępne, gdyż podlegają one pełnej kontroli podatkowej i nie były objęte szczegółową i pełną kontrolą w ramach niniejszego badania. Ustalenie podstawy opodatkowania zweryfikowano w sposób wrywkowy, w stopniu niezbędnym do wydania opinii o sprawozdaniu finansowym. W sprawach wątpliwych, w związku z różnym podejściem organów skarbowych niezbędne jest uzyskanie indywidualnej interpretacji.

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 i wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	345 566,36
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(123 919,25)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(385 412,68)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(163 765,57)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych - zmniejszenie	(163 765,57)

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące **zmniejszenie kapitału własnego o 335 857,38 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. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym, 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 w dniu 15.06.2016r.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 28 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 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 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.

Kluczowy Biegły Rewident

Krystyna Adamczyk

nr ewidencyjny 5511

Przeprowadzający badanie w imieniu:

„CONTROLLING” Kancelaria Biegłych Rewidentów

Kaczmarek, Adamczyk Sp. j.

62 – 400 Słupca , Pl. Szkolny 11

tel. /fax. 63 - 2743750

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych
prowadzoną przez KIBR pod nr ewidencyjnym 1838

Słupca , dnia, 15.06.2016 r.