

zat. nr 1
do uchwały nr XXV/237/2017
Rady Powiatu Kolskiego
z 29 czerwca 2017r.

BRZ.0023, 436.2017

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej

10052
+ 02/

z siedzibą

63-600 Koło, ul. Księcia J. Poniatowskiego 25

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za rok 2016

Audytory : 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

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 63-600 Koło ul. Księcia J. Poniatowskiego 25 , na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **18 849 648,03 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **1 220 854,48 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: **1 220 854,48 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(672 281,94) zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor SP ZOZ jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor SP ZOZ jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Dyrektor SP ZOZ jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę 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.

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

**Za podmiot – Wspólnik
Biegły Rewident**

Zbigniew Kaczmarek
nr ewidencyjny 1504

Słupca, dnia 31.05.2017 r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

z siedzibą

63-600 Koło, ul. Księcia J. Poniatowskiego 25

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

Audytör : **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. Poniatowskiego 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. Ostatnie zmiany statutu wprowadzono Uchwałą Nr XXVIII/173/2016 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 24.11.2016r.
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 16.05.2017r. 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 porodem, 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. 2010, poz. 1638 z późn. zm.)
 - Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016r., poz. 1047 z późn.zm.),
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Dyrektor SP ZOZ - od dnia 21.10.2015r. pełnienie obowiązków Dyrektora powierzono Panu Cezaremu Chmieleckiemu. Dnia 03.04.2017r. zawarto umowę o pracę na czas określony (tj. 03.04.2017r. – 02.04.2023r.), powierzając stanowisko Dyrektora.
 - b) dziesięcioosobowa Rada Społeczna pod przewodnictwem Pana Wieręcysława Oblizajka.
6. Głównym księgowym jednostki jest Pani Elżbieta Marciniak od dnia 19.11.2015r.

7. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	(5 208 165,65)	(6 429 020,13)
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 514 429,31	5 514 429,31
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(11 943 449,44)	(11 607 592,06)
VI. Zysk (strata) netto	1 220 854,48	(335 857,38)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 230,4 osób, a w roku poprzednim 237,9 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr XXVII/174/2016 Rady Powiatu z dnia 24.11.2016r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Controlling Kancelaria Biegłych Rewidentów 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 09/12/2016 z dnia 08.12.2016r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki i w kancelarii audytora od 16.05.2017r. do 31.05.2017r. (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 2016 r. poz. 1000).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski i Controlling Kancelaria Biegłych Rewidentów 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 Uchwałą Nr XXIII/151/2016 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 30.06.2016r.

Strata bilansowa za rok poprzedni w kwocie 335 857,38 zł, uchwałą nr XXIII/152/2016 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 30.06.2016r. zostanie pokryta z zysków z lat następnych.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS w dniu 06.07.2016r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Drugim Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Kaliszu w dniu 06.07.2016r.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów 18 849 648,03 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 1 220 854,48 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) niezastnienia 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 biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

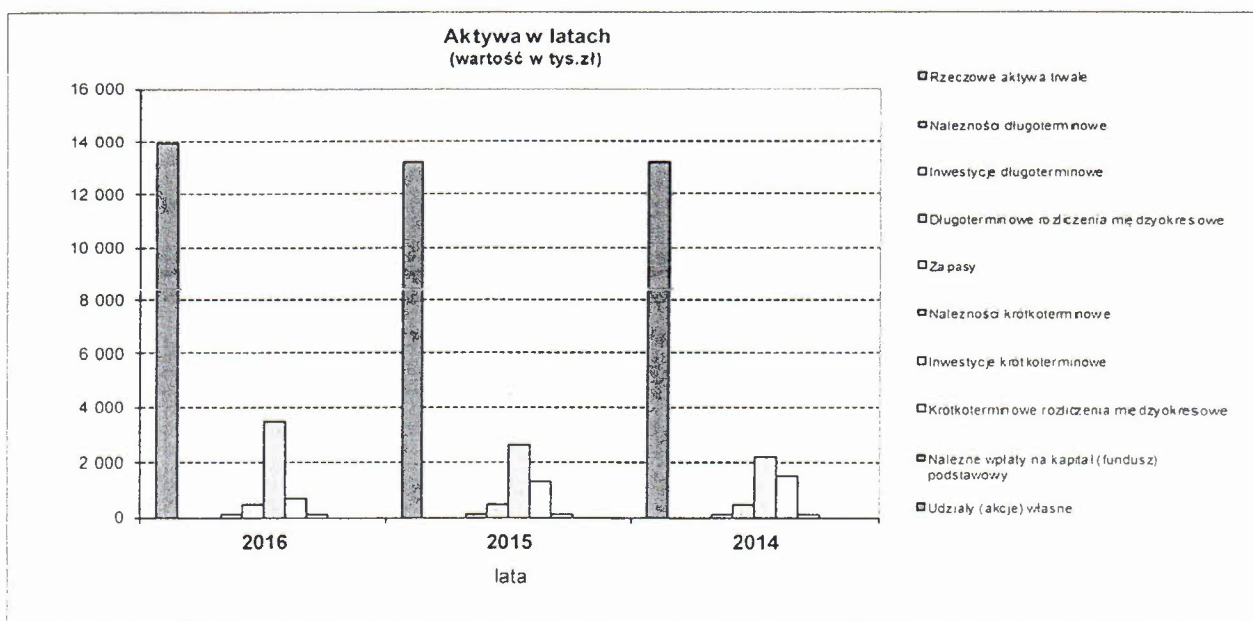
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 – 2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	14 159,0	75,1	13 579,2	74,9	13 327,2	75,6	579,9	104,3	831,8	106,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	136,4	0,7	274,7	1,5	3,2	0,0	(138,3)	49,6	133,2	4 284,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 946,6	74,0	13 218,9	72,9	13 229,0	75,1	727,7	105,5	717,6	105,4
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	76,0	0,4	85,5	0,5	95,0	0,5	(9,5)	88,9	(19,0)	80,0
B.	Aktywa obrotowe	4 690,6	24,9	4 550,4	25,1	4 299,6	24,4	140,2	103,1	391,1	109,1
I.	Zapasy	462,8	2,5	471,9	2,6	474,8	2,7	(9,1)	98,1	(12,0)	97,5
II.	Należności krótkoterminowe	3 454,2	18,3	2 642,4	14,6	2 218,9	12,6	811,8	130,7	1 235,3	155,7
III.	Inwestycje krótkoterminowe	645,4	3,4	1 317,7	7,3	1 481,5	8,4	(672,3)	49,0	(836,0)	43,6
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	128,2	0,7	118,4	0,7	124,5	0,7	9,8	108,2	3,7	103,0
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		18 849,6	100,0	18 129,6	100,0	17 626,8	100,0	720,0	104,0	1 222,9	106,9

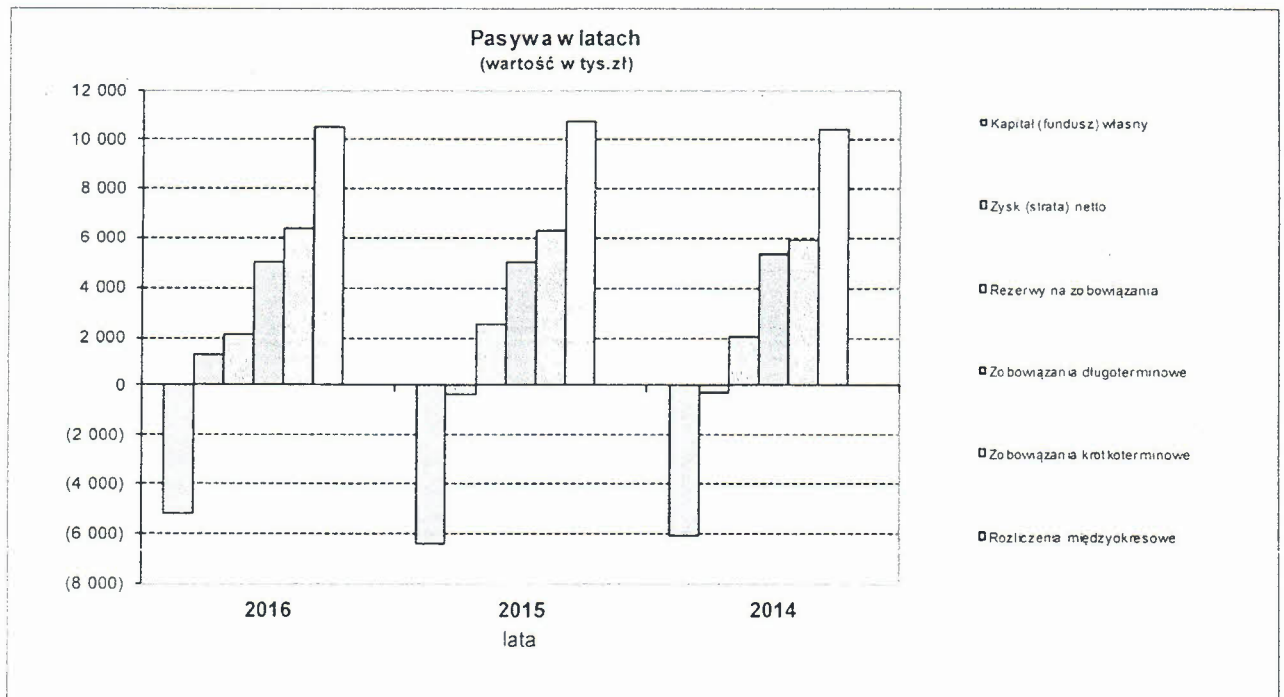
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



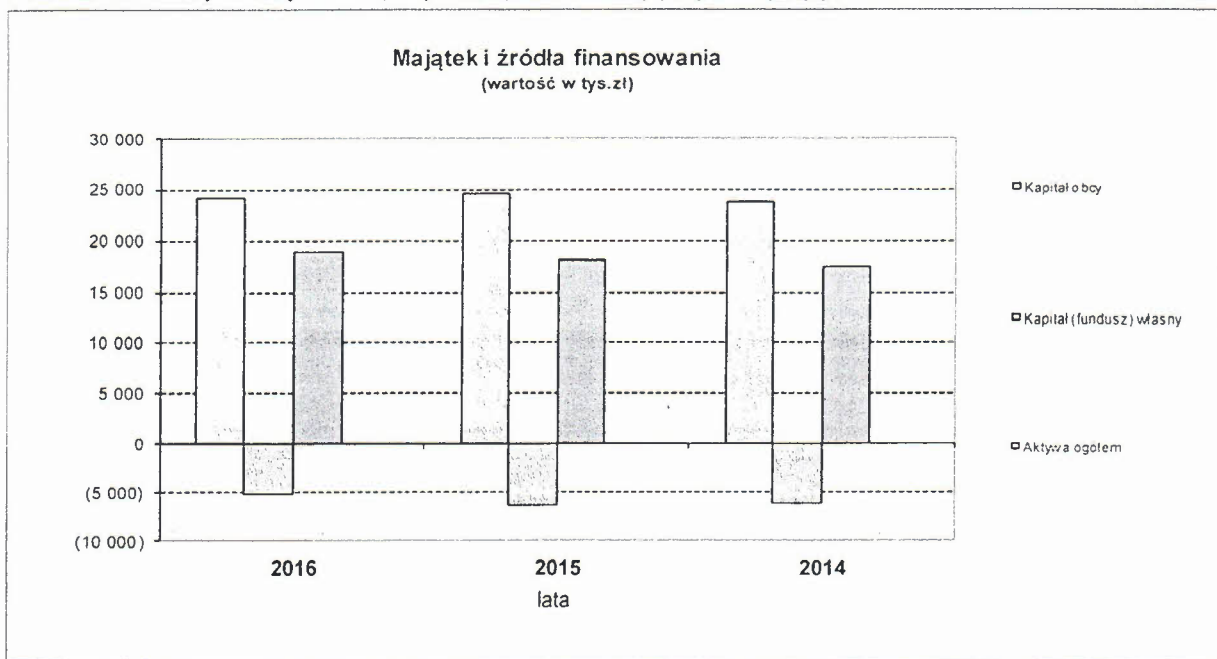
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(5 208,2)	(27,6)	(6 429,0)	(35,5)	(6 093,2)	(34,6)	1 220,9	81,0	885,0	85,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 514,4	29,3	5 514,4	30,4	5 514,4	31,3		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy					42,8	0,2			(42,8)	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(11 943,4)	(63,4)	(11 607,6)	(64,0)	(11 318,2)	(64,2)	(335,9)	102,9	(625,2)	105,5
VI.	Zysk (strata) netto	1 220,9	6,5	(335,9)	(1,9)	(332,2)	(1,9)	1 556,7	(363,5)	1 553,1	(367,5)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 057,8	127,6	24 558,6	135,5	23 719,9	134,6	(500,8)	98,0	337,9	101,4
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 109,5	11,2	2 522,3	13,9	2 066,2	11,7	(412,8)	83,6	43,2	102,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 040,0	26,7	4 992,9	27,5	5 357,2	30,4	47,1	100,9	(317,2)	94,1
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 416,4	34,0	6 337,6	35,0	5 872,8	33,3	78,8	101,2	543,6	109,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 492,0	55,7	10 705,8	59,1	10 423,7	59,1	(213,9)	98,0	68,3	100,7
Pasywa razem		18 849,6	100,0	18 129,6	100,0	17 626,8	100,0	720,0	104,0	1 222,9	106,9

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 75,1% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 74,0 % aktywów ogółem;
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 2 lat stanowi kwotę 717,6 tys. zł.
Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 49,71% ich wartości początkowej;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 140,2 tys. zł do roku ubiegłego który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 811,8 tys. zł tj. o 30,7% w stosunku do roku ubiegłego;
 - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 672,3 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej;
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego;
- w pasywach bilansu uwagę zwraca ujemny poziom kapitałów własnych, który wynosi (-) 5 208,2 tys. zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wynosi (-) 27,6 % sumy pasywów. Ujemny poziom kapitałów własnych jest wynikiem strat bilansowych zanotowanych w ubiegłych latach, które pozostają nie pokryte w kwocie – 11 943,4 tys. zł.,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 127,6 % w finansowaniu aktywów jednostki, a ich poziom ogólny uległ zmniejszeniu do roku poprzedniego o 500,8 tys. zł.;

- f) istotną pozycję pasywów (34,0 %) stanowią zobowiązania krótkoterminowe, które zwiększyły się o 78,8 tys. zł, tj. o 1,2 % w stosunku do roku 2015;
- g) rezerwy na zobowiązania stanowią 11,2 % pasywów a ich wartość uległa zmniejszeniu o 412,8 tys. zł (tj. o 16,4 %);
- h) zobowiązania długoterminowe stanowią 26,7 % pasywów i w badanym roku uległy zwiększeniu o 47,1 tys. zł;
- i) sumy bilansowe na dzień bilansowy uległy zwiększeniu o 720,0 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego.

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

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	32 100,9	95,8	29 772,5	95,4	29 597,8	95,7	2 328,4	107,8	2 503,0	108,5
2.	Koszt własny sprzedaży	31 246,3	96,7	30 357,8	96,2	30 431,4	97,4	888,6	102,9	815,0	102,7
3.	Wynik na sprzedaży	854,5		(585,3)		(833,6)		1 439,8	(146,0)	1 688,1	(102,5)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 342,6	4,0	1 358,8	4,4	1 297,0	4,2	(16,3)	98,8	45,6	103,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	531,3	1,6	732,9	2,3	410,1	1,3	(201,7)	72,5	121,2	129,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	811,3		625,9		886,9		185,4	129,6	(75,6)	91,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 665,8		40,6		53,4		1 625,2	4 102,8	1 612,5	3 122,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	74,2	0,2	77,5	0,2	44,9	0,1	(3,4)	95,6	29,3	165,3
2.	Koszty finansowe	519,1	1,6	454,0	1,4	404,1	1,3	65,2	114,4	115,1	128,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(445,0)		(376,5)		(359,2)		(68,5)	118,2	(85,8)	123,9
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	1 220,9		(335,9)		(305,9)		1 556,7	(363,5)	1 526,7	(399,1)
F.	Obowiązkowe obciążenia -razem					26,4				(26,4)	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	1 220,9		(335,9)		(332,2)		1 556,7	(363,5)	1 553,1	(367,5)

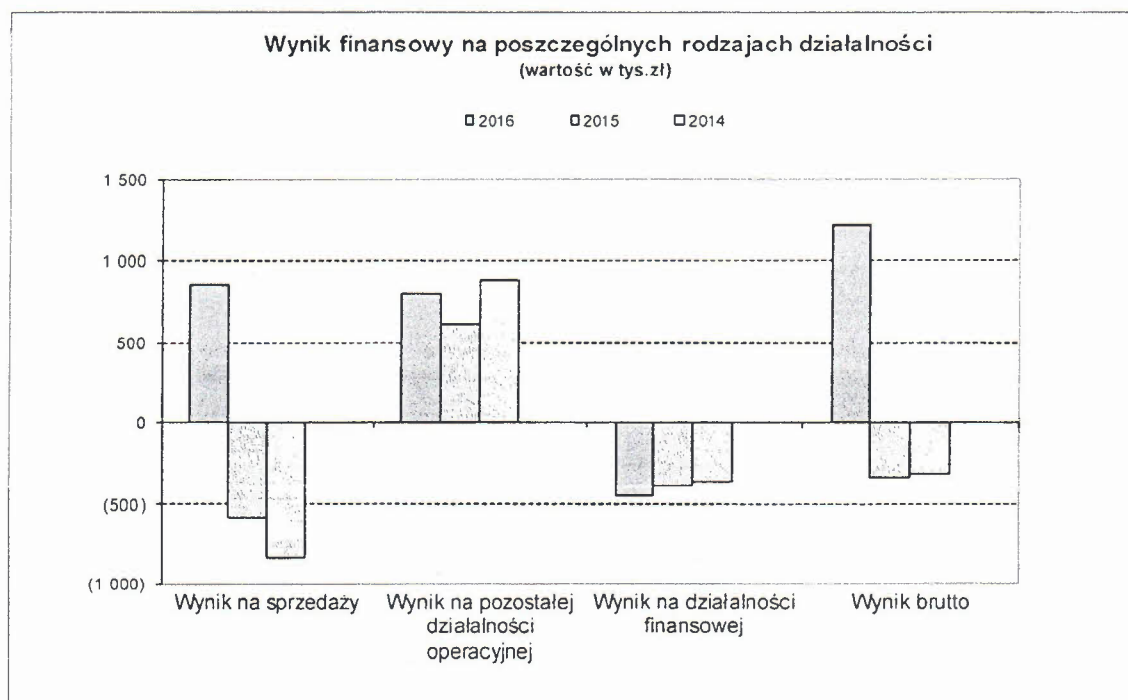
Przychody ogółem	33 517,6	100,0	31 208,8	100,0	30 939,7	100,0	2 308,8	107,4	2 577,9	108,3
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	32 296,7	100,0	31 544,7	100,0	31 245,5	100,0	752,1	102,4	1 051,2	103,4
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1 220,9 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

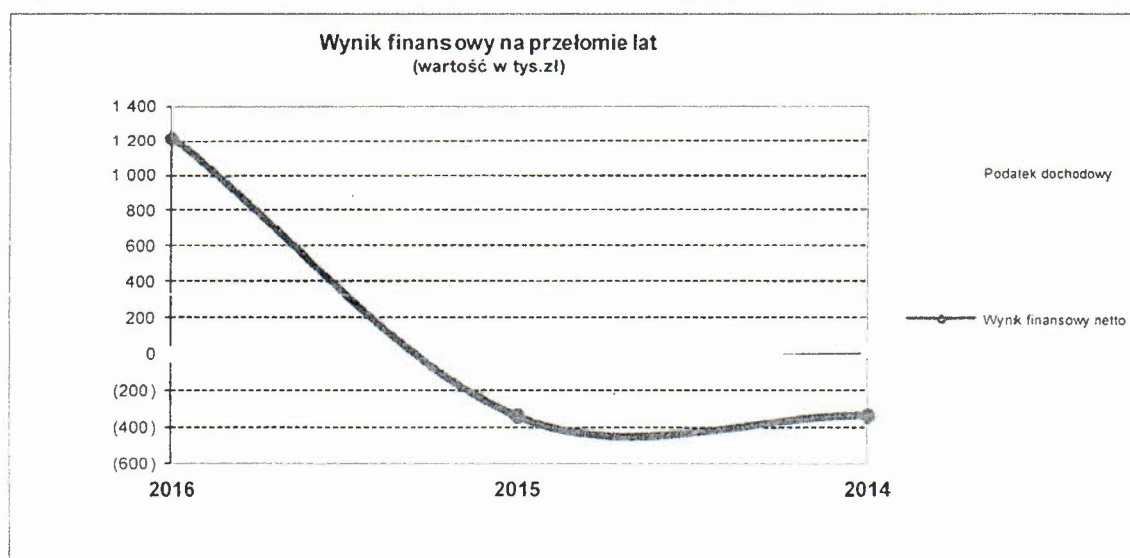
- sumy aktywów ogółem 6,48%
- przychodów ogółem 3,65 %,
- zaangażowanego kapitału własnego (-) 23,44 %,

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



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 zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 1 439,8 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 1 342,6 tys. zł, natomiast pozostałe koszty operacyjne stanowiły 531,3 tys. zł, dając w efekcie wynik dodatni z tej działalności w kwocie 811,3 tys. zł. W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 445,0 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się dodatniego wyniku finansowego netto na poziomie 1 220,9 tys. zł, wyższym od ubiegłorocznego o 1 556,7 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	6,48%	-1,85%	-1,88%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	3,65%	-1,08%	-1,07%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-23,44%	- 5,22%	-5,45%

Wskaźniki rentowności majątku i rentowności netto w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można jednak zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 2 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na wzrost tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ osiągnięty zysk, przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży to relacja zysku netto do wartości sprzedaży netto. Informuje o wielkości zysku, jaka przypada na jednostkę sprzedaży. W roku badanym wskaźnik ten osiągnął bezpieczny poziom.

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 ujemny poziom kapitału w związku z niepokrytymi stratami z lat ubiegłych.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,60	0,61	0,59
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrót. - 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	0,52	0,53	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	0,08	0,18	0,20
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,91	0,65	0,59

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 91 % zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
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	5	6	6
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	29	23	19
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	37	38	28
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,70	1,64	1,68

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

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 23 dni w 2015 r. do 29 dni w roku 2016, 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 8 dni dłuższym.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,70 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,70 zł przychodów.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	41,90%	41,37%	37,42%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	167,93%	165,24%	169,39%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	-21,65%	-26,18%	-25,69%
Wartość bilansowa jednostki $\text{aktywa ogółem} - \text{zobowiązania ogółem}$	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	-5 208,2	-6 429,0	-6 093,2

Wskaźnik „Złotej reguły bilansowania” wynoszący 41,90 % sygnalizuje brak pełnego sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi, co nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki. Niekorzystny jest także wskaźnik „Złotej reguły finansowania” wynoszący (–) 21,65 %, który wskazuje, że zobowiązania jednostki stanowią główne źródło finansowania, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przekraczają bowiem 127,6 % aktywów ogółem (wskaźnik bezpieczny wynosi 50%, a przekroczenie 75% wskazuje na realne zagrożenie wypłacalności jednostki). W przedziale 3 lat wskaźnik wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych utrzymuje się na poziomie ujemnym. Ujemny poziom tego wskaźnika sygnalizuje zakłócenia w działalności gospodarczej, polegające na zwiększeniu wartości zobowiązań.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	2 186,3	555,8	886,4
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej wynik finansowy netto przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	zł/zł	3,29	(0,97)	(0,32)
Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych amortyzacja roczna x 100 przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	wskaźnik niski	procent	260,4	258,0	117,6
Wskaźnik spłacalności zobowiązań zobowiązania ogółem przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	poniżej 1,0	zł/zł	64,88	71,07	22,90
Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansu przepływy pieniężne z działalności operacyjnej średnioroczne zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	0,02	0,01	0,04

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania i stanowi źródło zwrotu kapitałów obcych. W badanym roku nastąpił przyrost płynnej gotówki o kwotę 2 186,3 tys. zł a przepływy pieniężne z działalności operacyjnej są dodatnie i wynoszą 370,8 tys. zł. Amortyzacja przekracza poziom przepływów operacyjnych i potwierdza, że poza nią jednostka nie 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 niezmiennym 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 odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów oraz płynności finansowej, 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 niezmiennym zakresie nie widząc zagrożenia dla jej dalszego funkcjonowania.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka 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.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 28.12.2016r. z mocą obowiązującą od dnia 01.09.2016r. zarządzeniem nr 54/2016 Dyrektora SP ZOZ. Zmiany dotyczyły wprowadzenia zasad wprowadzenia do ksiąg rachunkowych leasingu finansowego.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia 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 sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

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

- a) jednostka przechowuje zbiory z dokonaniem wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych,

- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i 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
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2016r.
 - zapasy na dzień 15.12.2016r i 31.12.2016r.
- b) w drodze potwierdzenia sald
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2016r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2016r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2016r.
 - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, środki trwałe w budowie
 - grunty
 - należności sporne i wątpliwe
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
 - należności z tytułów publicznoprawnych
 - fundusze specjalne
 - rozliczenia międzyokresowe
 - kapitały własne
 - 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

14 159 024,33 zł

Stanowią one 75,12% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

136 401,61 zł

Stanowią one 0,72% 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			409 533,41	409 533,41
Zwiększenia				
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			409 533,41	409 533,41
Umorzenie				
Bilans otwarcia			134 793,76	134 793,76
Zwiększenia			138 338,04	138 338,04
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			273 131,80	273 131,80
Wartość netto na BO			274 739,65	274 739,65
Wartość netto na BZ			136 401,61	136 401,61

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- 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,

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

13 946 623,00 zł

Stanowią one 73,99% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżyn. i ląd. i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	867 072,00	14 850 308,75	822 870,64	701 188,50	7 684 355,42	24 925 795,31
Zwiększenia			42 105,36	828 796,14	318 627,55	1 189 529,05
Zmniejszenia			10 756,46		152 594,66	163 351,12
Bilans zamknięcia	867 072,00	14 850 308,75	854 219,54	1 529 984,64	7 850 388,29	25 951 973,22
Umorzenie						
Bilans otwarcia		4 084 020,76	609 855,32	625 193,70	6 917 723,70	12 236 793,48
Zwiększenia		379 403,52	103 241,31	72 970,01	271 527,78	827 142,62
Zmniejszenia			10 756,46		152 594,68	163 351,14
Bilans zamknięcia		4 463 424,28	702 340,17	698 163,71	7 036 656,80	12 900 584,96
Wartość netto na BO	867 072,00	10 766 287,99	213 015,32	75 994,80	766 631,72	12 689 001,82
Wartość netto na BZ	867 072,00	10 386 884,47	151 879,37	831 820,93	813 731,49	13 051 388,26

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	529 921,65	389 331,94	24 018,85	895 234,74
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 ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą polityką rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- 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 49,71 %,
- 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),
- na dzień bilansowy nie występują ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem. Zabezpieczeniem zaciągniętych kredytów jest weksel in blanco oraz poręczenie cywilne Powiatu Kolskiego,
- zaliczki na środki trwałe nie występują.

3.1.3. Należności długoterminowe

Pozycja nie występuje.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

Pozycja nie występuje.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

75 999,72 zł

Stanowią one 0,40% bilansowej sumy aktywów.

Są to inne rozliczenia międzyokresowe i obejmują prowizje od uzyskanego kredytu bankowego, przypadające do rozliczenia po 2017 roku

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

4 690 623,70 zł

Stanowią 24,88% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

462 814,98 zł

Stanowią one 2,46% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	462 814,98		462 814,98
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Zaliczki na dostawy i usługi			
Razem	462 814,98		462 814,98

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

3 454 209,03 zł

Stanowią 18,33% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	3 073 544,26	193 163,02	2 880 381,24
Należności z tyt. publicznoprawnych	1 040,93		1 040,93
Inne należności	572 786,86		572 786,86
Razem	3 647 372,05	193 163,02	3 454 209,03

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 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 dnia badania w 99,8%.

W należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 1 040,93 zł dotycząca podatku naliczonego VAT do rozliczenia w okresie następnym.

Inne należności w kwocie 572 786,86 zł dotyczą rozrachunków z tytułu pożyczek z ZFŚS.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

645 412,06 zł

Stanowią 3,42% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe	645 412,06
a) w jednostkach powiązanych	
b) w pozostałych jednostkach	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	645 412,06
Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00
Razem	645 412,06

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

128 187,63 zł

Stanowią 0,68% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na roku bieżącego
- ubezpieczenia majątkowe	113 311,90
- prenumerata	4 293,61
- usługi telefoniczne	558,42
- program LEX	523,66
- prowizja od kredytu	9 500,04
Razem	128 187,63

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.3. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Pozycja nie występuje.

3.4. Udziały (akcje) własne

Pozycja nie występuje.

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

18 849 648,03 zł

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał (fundusz) własny

(5 208 165,65) zł

Stanowi -27,63% 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. Kapitał (fundusz) zapasowy

Pozycja nie występuje.

4.1.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Pozycja nie występuje.

4.1.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Pozycja nie występuje.

4.1.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych

(11 943 449,44) zł

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

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk

1 220 854,48 zł

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

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

Pozycja nie występuje.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

24 057 813,68 zł

Stanowią one 127,63% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

2 109 474,37 zł

Stanowią 11,19% pasywów i obejmują:

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	1 352 971,00	29 990,00	55 582,00	1 327 379,00
Pozostałe rezerwy	1 169 307,42	126 095,37	513 307,42	782 095,37
- na prawdopodobne skutki toczących się postępowań sądowych	1 101 622,79		445 622,79	656 000,00
- naliczone odsetki od zobowiązań	67 684,63	126 095,37	67 684,63	126 095,37
Razem	2 522 278,42	156 085,37	568 889,42	2 109 474,37

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 1 327 379,00 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 782 095,37 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 5 039 993,28 zł

Stanowią one 26,74% bilansowej sumy pasywów i dotyczą rat kredytu obrotowego przypadających do spłaty po 2017 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 oraz innych zobowiązań finansowych dotyczących rat z tytułu leasingu, przypadających do spłaty po 2017r.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 6 416 390,05 zł

Stanowią 34,04% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	6 416 390,05	6 337 591,70
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	5 730 117,48	5 683 284,35
a) kredyty i pożyczki	707 132,52	707 132,52
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	165 914,16	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 173 478,42	3 317 031,02
- do 12 miesięcy	3 173 478,42	3 317 031,02
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania weksłowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	809 882,47	827 893,77
h) z tytułu wynagrodzeń	521 427,78	508 658,70
i) inne	352 282,13	322 568,34
4. Fundusze specjalne	686 272,57	654 307,35

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych – nie występują.

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale – nie występują.

Ad 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów z Banku Gospodarstwa Krajowego, przypadających do spłaty w 2017r.:

- 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 jest w rachunku bieżącym, stąd wycena 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 165 914,16 zł

Powyższe zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu leasingu finansowego wymagającego spłaty w roku następnym po roku badanym.

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości, obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	3 173 478,42		3 173 478,42
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy niefakturowane			
Razem	3 173 478,42		3 173 478,42

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia badania w 99,8%.

e) Zaliczki otrzymane na dostawy – nie występują,

f) Zobowiązania wekslowe - nie występują,

g) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
- Podatek dochodowy osób prawnych	
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	148 965,00
- Podatek VAT	9 870,00
- Składki ZUS	636 428,94
- Podatek od nieruchomości	0,00
- Podatek VAT do rozliczenia w okresie następnym	999,53
- PFRON	13 619,00
Razem	809 882,47

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w 2017 r. w kwocie 521 427,78 zł.

- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 352 282,13 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu: wadium i kaucji, ubezpieczeń majątkowych, ubezpieczeń osobowych, potrąceń PKZP, potrąceń pożyczek z ZFŚS, składek związkowych i org. zawodowych, zajęć komorniczych, rozrachunków z pracownikami i innych.

Ad 4. Fundusze specjalne 686 272,57 zł
Pozycja obejmuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i stanowi 3,64 % pasywów. Odpisy w koszty na fundusz w badanym roku wyniosły 266 849,50 zł oraz inne wpływy 12 956,72 zł. Wydatki funduszu wyniosły kwotę 247 841,00 zł. Główną pozycję wydatków stanowiło dofinansowanie do wypoczynku - na kwotę 215 840,00 zł. Na dzień bilansowy występowało zaangażowanie środków obrotowych w działalność socjalną w kwocie 130,00 zł.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 10 491 955,98 zł

Stanowią one 55,66% 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 18 849 648,03 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką 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 32 100 855,12 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 32 075 263,12 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 25 592,00 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 wynoszą

Pozycja nie występuje.

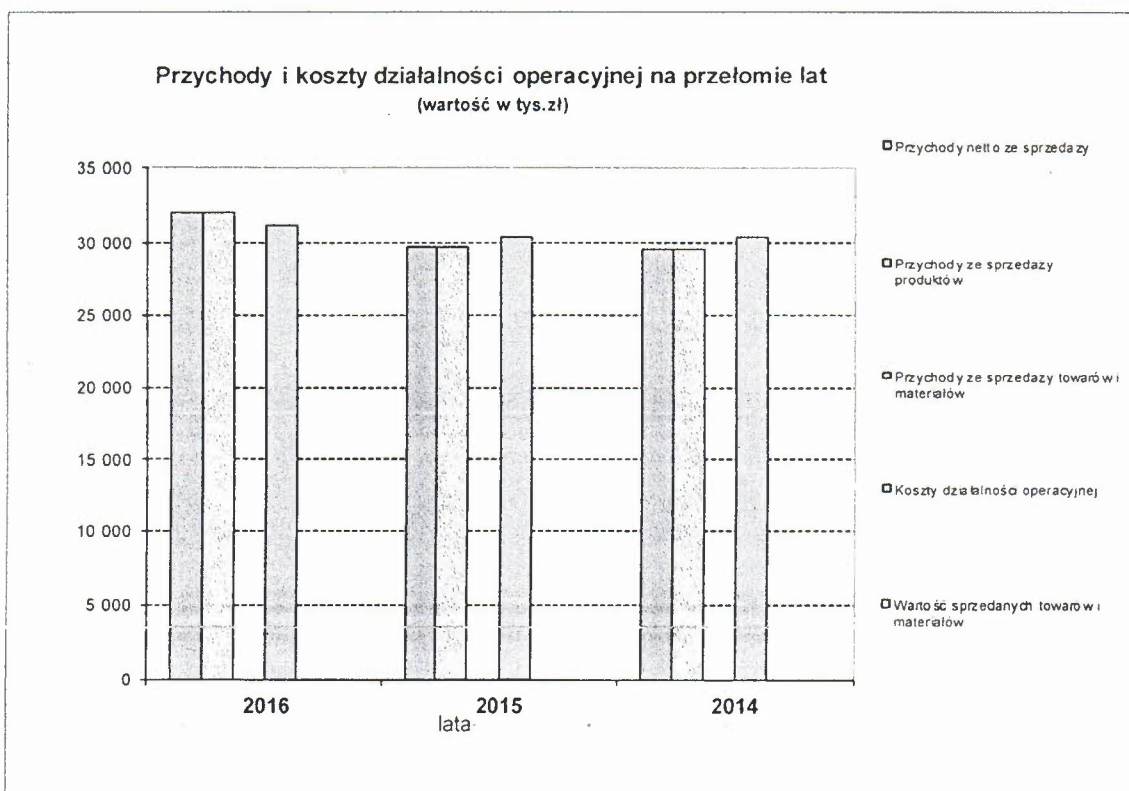
5.2. Koszty działalności operacyjnej**31 246 344,34 zł**

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	%
Amortyzacja	965 480,66	3,1
Zużycie materiałów i energii	3 684 353,40	11,8
Usługi obce	13 607 614,31	43,5
Podatki i opłaty	237 038,44	0,8
Wynagrodzenia	10 104 091,08	32,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 213 207,88	7,1
Pozostałe koszty rodzajowe	434 558,57	1,4
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
Razem	31 246 344,34	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej:



5.3. Pozostałe przychody operacyjne**1 342 586,13 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
Dotacje		709 250,87
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		445 814,50
Inne przychody operacyjne		187 520,76
-	refundacja wynagrodzeń	76 293,64
-	otrzymane odszkodowania	7 705,59
-	należne i zasądzone kary umowne	4 488,76
-	otrzymane darowizny	15 270,05
-	nieodpłatnie otrzymane leki	4 294,10
-	otrzymane środki na szkolenia z PUP	29 649,92
-	wynagrodzenie płatnika	3 198,77
-	umorzenie podatku od nieruchomości	19 597,00
-	rozliczenie umowy z KPPSP	1 009,66
-	przychody z lat ubiegłych	6 611,09
-	rozliczenie wynagrodzeń rezydenta	16 947,96
-	pozostałe	2 454,22
Razem		1 342 586,13

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**531 256,89 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		502 010,58
Inne koszty operacyjne		29 246,31
-	kary, grzywny, odszkodowania	8 764,81
-	koszty zastępstwa procesowego	9 704,00
-	utyliczacja krwi, leków, sprzętu jednorazowego	6 319,48
-	korekty kosztów - z lat ubiegłych	4 033,68
-	pozostałe	424,34
Razem		531 256,89

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

5.5. Przychody finansowe**74 155,45 zł**

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

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	74 155,45
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	
Inne	0,00
Razem	74 155,45

5.6. Koszty finansowe**519 140,99 zł**

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	509 507,10
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	
Aktualizacja aktywów finansowych	
Inne	9 633,89
- prowizje od kredytów	9 500,04
- pozostałe	133,85
Razem	519 140,99

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 1 220 854,48 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.

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2016 w wysokości – **1 220 854,48 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 2016 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. Pozostałe zagadnienia.

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 bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie – **672 281,94zł**.

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	370 812,61
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(76 992,88)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(966 101,67)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A. +/- B. +/- C.)	(672 281,94)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych - zmniejszenie	(672 281,94)

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie kapitału własnego o **1 220 854,48 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 rewident 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 31.05.2017r.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 27 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 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

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

Za podmiot – Wspólnik

Biegły Rewident

Zbigniew Kaczmarek

nr ewidencyjny 1504

Słupca, dnia 31.05.2017r.