

# **OPINIA ORAZ RAPORT**

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

**WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA  
SPECJALISTYCZNEGO NR 3  
w Rybniku  
przy  
ul. Energetyków 46**

**Rybnik, dnia 16 kwietnia 2015 r.**



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### I. Dla Zarządu Województwa Śląskiego

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki : **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku** z siedzibą w : **44-200 Rybnik ul. Energetyków 46**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **178 200 600,51 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **6 268 260,58 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **(6 511 641,08) zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(1 896 157,83) zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., poz. 330 z późn.zm), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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





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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

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

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

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

Kluczowy biegły rewident:

Teresa Siwica

Numer w rejestrze : 5340

Rybnik, 16 kwietnia 2015 r.

SIMAR LTD Spółka z o.o.

44-200 Rybnik ul. Smolna 25

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych

Nr 943



# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego**

**Jednostki :**

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku  
z siedzibą w : 44-200 Rybnik, ul. Energetyków 46  
za rok obrotowy 01.01.2014 r. - 31.12.2014 r.**

Raport

z badania sprawozdania finansowego

zobowiązany

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku  
ul. Smolna 25, 44-200 Rybnik  
zobowiązany w 2014 r.

f



## A. Część ogólna

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku powstał w wyniku przekształcenia jednostki budżetowej w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej na mocy Zarządzenia nr 398/98 Wojewody Katowickiego z dnia 08.10.1998 r.

W dniu 04.12.2001 r. dokonano rejestracji jednostki w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000067701.

Jednostka została wpisana do rejestru podmiotów leczniczych prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego w dniu 26.11.1997 r. pod numerem księgi rejestrowej 000000012877.

Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie tekstu jednolitego z dnia 02.07.2013 r. (z późn. zm).

Ponadto działalność jednostki reguluje ustawa z 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2011 nr 112 poz. 654 z późn. zm.).

Funkcję podmiotu tworzącego dla szpitala pełni Województwo Śląskie, zaś nadzór nad jego działalnością, w imieniu Województwa Śląskiego, sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.

Jednostka posiada osobowość prawną, a czas jej działania nie został oznaczony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000067701 z dnia 29.01.2015 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach,
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-85-351 nadany przez Urząd Skarbowy w Rybniku w dniu 05.01.1999 r. oraz NIP EU PL 6422585351 nadany w dniu 20.04.2004 r. przez Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej,
  - c) numer identyfikacyjny Regon 272780323 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach. Ostatnia aktualizacja z dnia 16.11.2012 r.,
  - d) aktualny wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego, nr księgi rejestrowej 000000012877, ze stanem na dzień 29.01.2015 r.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z statutu i wpisu do właściwego rejestru jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka prowadziła w roku sprawozdawczym działalność polegającą na wynajmie powierzchni.



5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

a) Dyrektor Szpitala :

- od dnia 01.11.2014 r. funkcję Dyrektora Szpitala pełni Pani Bożena Mocha-Dziechciarz powołana na to stanowisko Uchwałą nr 1998/375/IV/2014 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.10.2014 r.
- do dnia 31.10.2014 r. funkcję Dyrektora Szpitala pełniła Pani Aniela Wlizło powołana Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 995/254/IV/2013 z dnia 14.05.2013 r. Pani Aniela Wlizło pełniła funkcję Dyrektora Szpitala od dnia 15.05.2013 r.

Do dnia zakończenia badania nie wystąpiły inne zmiany na stanowisku Dyrektora Szpitala.

b) Rada Społeczna o 4-letniej kalendarzowej kadencji określonej w statucie szpitala funkcjonowała w składzie:

|                         |                               |         |               |
|-------------------------|-------------------------------|---------|---------------|
| Przewodniczący Rady     | Pan Mariusz Raczek            | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Wojewody | Pani Joanna Pieczarka-Swadźba | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku  | Pan Michał Miłek              | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku  | Pani Gabriela Lenartowicz     | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku  | Pani Ewa Lewandowska          | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku  | Pan Krzysztof Sajewicz        | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku  | Pani Irena Pierchała          | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku  | Pan Paweł Polok               | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku  | Pan Grzegorz Janik            | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku  | Pan Grzegorz Wolnik           | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku  | Pan Henryk Siedlaczek         | od dnia | 03.02.2012 r. |

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

6. Głównym księgowym jednostki jest Pani Paulina Nosiadek od dnia 01.09.2008 r.

7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

| Wyszczególnienie                | Stan na dzień bilansowy br. | Stan na dzień bilansowy pr. |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Kapitał (fundusz) własny</b> | <b>40 908 534,76</b>        | <b>47 420 175,84</b>        |
| Kapitał (fundusz) podstawowy    | 193 099 909,15              | 193 084 201,58              |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych   | (145 923 113,81)            | (154 891 434,26)            |
| Zysk (strata) netto             | (6 268 260,58)              | 9 227 408,52                |

Kapitał podstawowy jest odzwierciedleniem majątku trwałego otrzymanego od organu

założycielskiego jednostki.

Zgodnie z art. 56 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r., fundusz założycielski szpitala stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1056,52 osób, a w roku poprzednim 1082,03 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 1677/362/IV/2014 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 09.09.2014 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski SIMAR LTD Sp. z o.o. z siedzibą w : 44-200 Rybnik, ul. Smolna 25 wpisany pod numerem 943 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 01.10.2014 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 04.12.2014 r. do 16.04.2015 r. (z przerwami).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Siwica (nr rej. 5340 ), biegły rewident Teresa Cyc (nr rej. 11859) oraz aplikant Elżbieta Sobik biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009 r., z późn. zm).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski SIMAR LTD sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku ul. Smolna 25 i otrzymało opinię z objaśnieniami w zakresie ujęcia w przychodach ze sprzedaży roku 2013 przychodów dotyczących ugód z NFZ za rok 2012 oraz niekorzystnej dla sytuacji finansowej Szpitala wielkości posiadanych zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do aktywów obrotowych. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Śląskiego w dniu 24.06.2014 r.  
  
Zysk bilansowy za rok poprzedni w kwocie 9.227.408,52 zł, uchwałą nr 1170/345/IV/2014 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24.06.2014 r. przeznaczono na pokrycie części straty z lat ubiegłych.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
  - stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 02.07.2014 r.,
  - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych przesłane do Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w dniu 01.07.2014 r.



14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez Dyrektora Szpitala i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - b) bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów 178 200 600,51 zł,
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę netto (6 268 260,58) zł,
  - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
  - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
  - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania z działalności jednostki w roku obrotowym.
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.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
16. Ponadto Dyrektor Szpitala, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
  - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
  - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
  - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
  - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
  - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

## B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

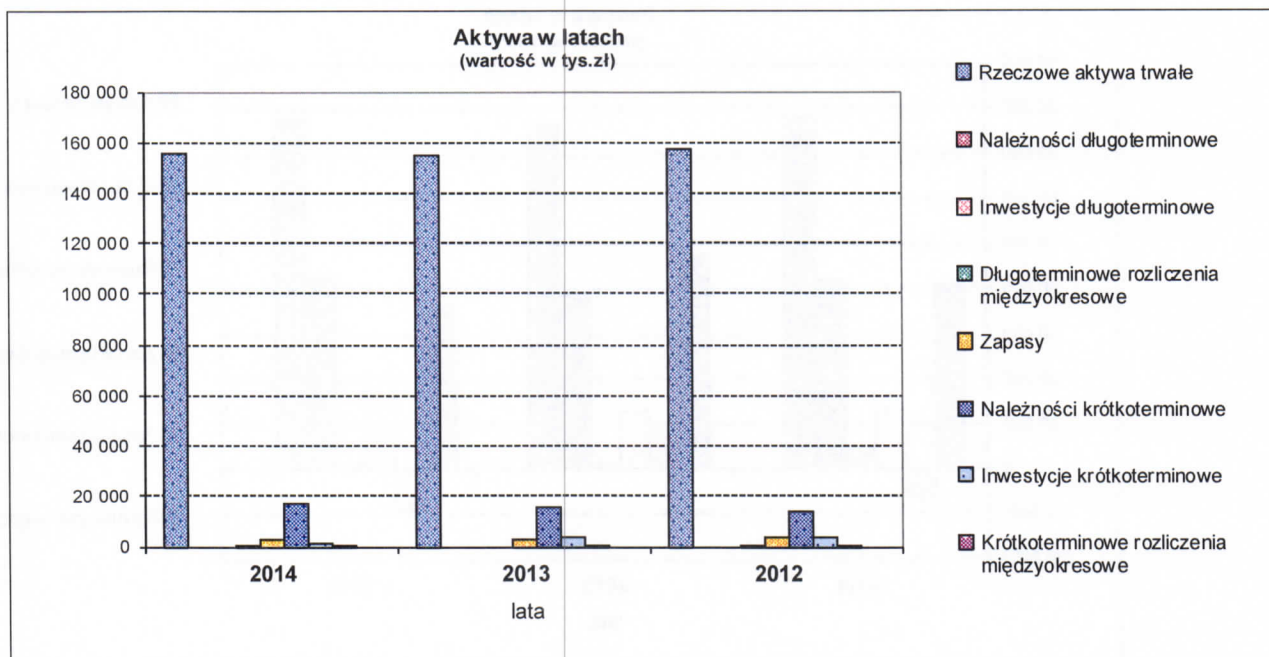
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

### 1. Analiza bilansu

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

| Lp   | Wyszczególnienie                          | 2014      |           | 2013      |           | 2012      |           | Zmiana stanu |       |           |         |
|------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------|-----------|---------|
|      |   | tys. zł   | % udziału | tys. zł   | % udziału | tys. zł   | % udziału | tys. zł      | %     | tys. zł   | %       |
|      |   | 2014/2013 |           | 2014/2012 |           | 2014/2013 |           | 2014/2012    |       | 2014/2012 |         |
| 1    | 2   | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9            | 10    | 11        | 12      |
| A.   | Aktywa trwałe                             | 156 515,0 | 87,8      | 155 083,9 | 87,8      | 157 593,3 | 88,2      | 1 431,1      | 100,9 | (1 078,3) | 99,3    |
| I.   | Wartości niematerialne i prawne           | 797,7     | 0,4       | 267,1     | 0,2       | 175,2     | 0,1       | 530,6        | 298,6 | 622,5     | 455,3   |
| II.  | Rzeczowe aktywa trwałe                    | 155 679,8 | 87,4      | 154 816,8 | 87,6      | 157 416,2 | 88,1      | 863,1        | 100,6 | (1 736,4) | 98,9    |
| III. | Należności długoterminowe                 |           |           |           |           |           |           |              |       |           |         |
| 1.   | Od jednostek powiązanych                  |           |           |           |           |           |           |              |       |           |         |
| IV.  | Inwestycje długoterminowe                 |           |           |           |           |           |           |              |       |           |         |
| a)   | w jednostkach powiązanych                 |           |           |           |           |           |           |              |       |           |         |
| V.   | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 37,5      | 0,0       |           |           | 1,9       | 0,0       | 37,5         |       | 35,6      | 1 977,5 |
| B.   | Aktywa obrotowe                           | 21 685,6  | 12,2      | 21 562,1  | 12,2      | 21 006,6  | 11,8      | 123,5        | 100,6 | 679,0     | 103,2   |
| I.   | Zapasy                                    | 2 951,2   | 1,7       | 2 773,1   | 1,6       | 3 493,7   | 2,0       | 178,2        | 106,4 | (542,5)   | 84,5    |
| II.  | Należności krótkoterminowe                | 17 209,1  | 9,7       | 15 384,0  | 8,7       | 13 738,2  | 7,7       | 1 825,1      | 111,9 | 3 470,9   | 125,3   |
| 1.   | Należności od jednostek powiązanych       |           |           |           |           |           |           |              |       |           |         |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe                | 1 285,7   | 0,7       | 3 181,8   | 1,8       | 3 548,2   | 2,0       | (1 896,2)    | 40,4  | (2 262,6) | 36,2    |
| a)   | w jednostkach powiązanych                 |           |           |           |           |           |           |              |       |           |         |
| IV.  | Krótkoterminowe rozliczenia m/o           | 239,6     | 0,1       | 223,2     | 0,1       | 226,5     | 0,1       | 16,4         | 107,4 | 13,1      | 105,8   |
|      | Aktywa razem                              | 178 200,6 | 100,0     | 176 646,0 | 100,0     | 178 599,9 | 100,0     | 1 554,6      | 100,9 | (399,3)   | 99,8    |

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

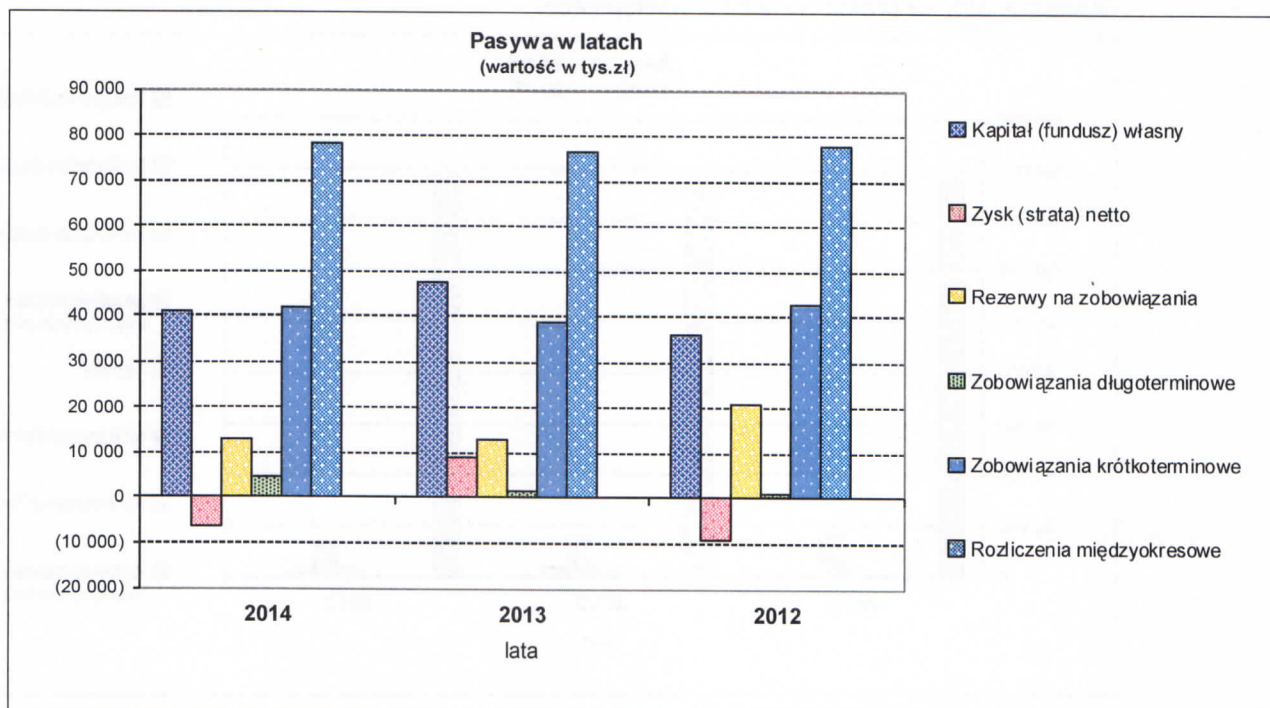




**Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

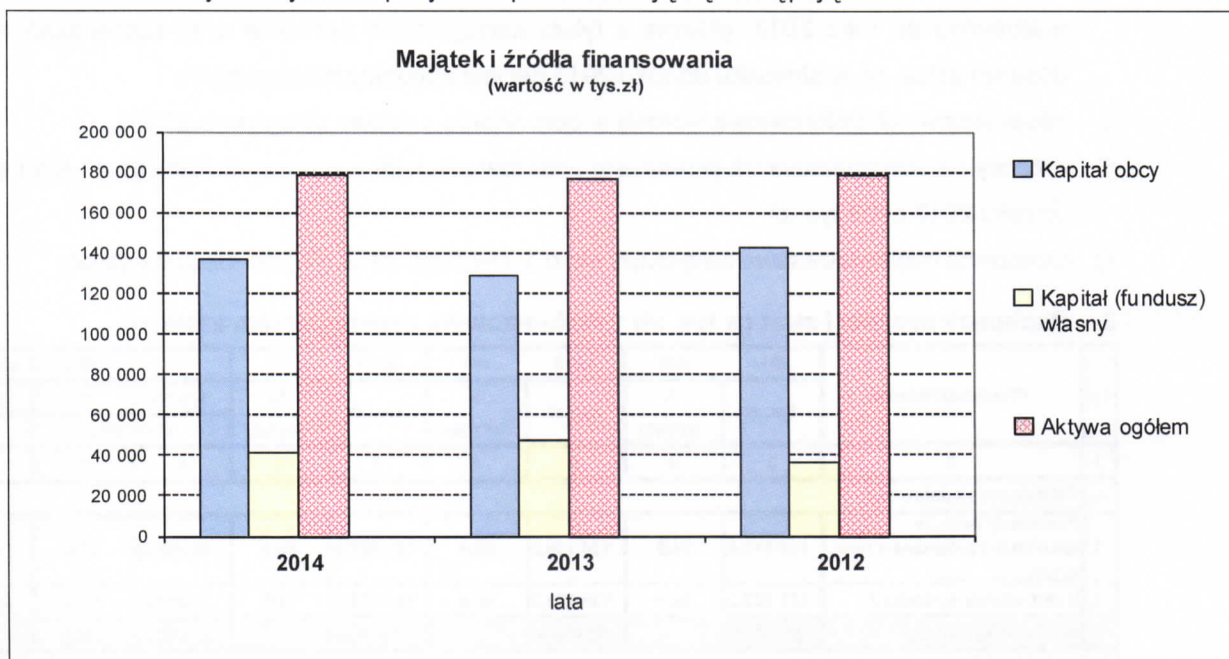
| Lp                  | Wyszczególnienie   | 2014             |              | 2013             |              | 2012             |              | Zmiana stanu   |              |                |             |
|---------------------|--|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|-------------|
|                     |  | tys. zł          | % udziału    | tys. zł          | % udziału    | tys. zł          | % udziału    | tys. zł        | %            | tys. zł        | %           |
|                     |  | 2014/2013        |              | 2014/2012        |              | 2014/2013        |              | 2014/2012      |              | 2014/2012      |             |
| 1                   | 2  | 3                | 4            | 5                | 6            | 7                | 8            | 9              | 10           | 11             | 12          |
| A.                  | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                                | 40 908,5         | 23,0         | 47 420,2         | 26,8         | 36 046,7         | 20,2         | (6 511,6)      | 86,3         | 4 861,8        | 113,5       |
| I.                  | Kapitał (fundusz) podstawowy                                   | 193 099,9        | 108,4        | 193 084,2        | 109,3        | 193 085,4        | 108,1        | 15,7           | 100,0        | 14,5           | 100,0       |
| II.                 | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)         |                  |              |                  |              |                  |              |                |              |                |             |
| III.                | Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)                       |                  |              |                  |              |                  |              |                |              |                |             |
| IV.                 | Kapitał (fundusz) zapasowy                                     |                  |              |                  |              |                  |              |                |              |                |             |
| V.                  | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                        |                  |              |                  |              |                  |              |                |              |                |             |
| VI.                 | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                        |                  |              |                  |              |                  |              |                |              |                |             |
| VII.                | Zysk (strata) z lat ubiegłych                                  | (145 923,1)      | (81,9)       | (154 891,4)      | (87,7)       | (148 092,1)      | (82,9)       | 8 968,3        | 94,2         | 2 168,9        | 98,5        |
| VIII.               | Zysk (strata) netto  | (6 268,3)        | (3,5)        | 9 227,4          | 5,2          | (8 946,6)        | (5,0)        | (15 495,7)     | (67,9)       | 2 678,4        | 70,1        |
| IX.                 | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) |                  |              |                  |              |                  |              |                |              |                |             |
| B.                  | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                  | 137 292,1        | 77,0         | 129 225,8        | 73,2         | 142 553,2        | 79,8         | 8 066,3        | 106,2        | (5 261,1)      | 96,3        |
| I.                  | Rezerwy na zobowiązania  | 12 829,3         | 7,2          | 12 825,0         | 7,3          | 21 132,1         | 11,8         | 4,3            | 100,0        | (8 302,8)      | 60,7        |
| II.                 | Zobowiązania długoterminowe                                    | 4 671,8          | 2,6          | 1 425,5          | 0,8          | 849,1            | 0,5          | 3 246,3        | 327,7        | 3 822,7        | 550,2       |
| 1.                  | Wobec jednostek powiązanych                                    |                  |              |                  |              |                  |              |                |              |                |             |
| III.                | Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 41 696,8         | 23,4         | 38 626,1         | 21,9         | 42 655,9         | 23,9         | 3 070,7        | 107,9        | (959,1)        | 97,8        |
| 1.                  | Wobec jednostek powiązanych                                    |                  |              |                  |              |                  |              |                |              |                |             |
| IV.                 | Rozliczenia międzyokresowe                                     | 78 094,2         | 43,8         | 76 349,2         | 43,2         | 77 916,1         | 43,6         | 1 744,9        | 102,3        | 178,1          | 100,2       |
| <b>Pasywa razem</b> |  | <b>178 200,6</b> | <b>100,0</b> | <b>176 646,0</b> | <b>100,0</b> | <b>178 599,9</b> | <b>100,0</b> | <b>1 554,6</b> | <b>100,9</b> | <b>(399,3)</b> | <b>99,8</b> |

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:

- a) aktywa trwałe stanowią 87,8% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 87,4 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 1.736,4 tys. zł.  
Jest on rezultatem zmniejszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 40,71% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014 r. wydatkowano 1.602,1 tys. zł;
- c) wartości niematerialne prawne wzrosły o 530,6 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 123,5 tys. zł (0,6 % do roku 2013), który obejmuje głównie:
  - wzrost należności krótkoterminowych o 11,9% w stosunku do roku ubiegłego,
  - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 1.896,2 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, co spowodowało pogorszenie płynności finansowej,
  - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 1,6% do 2,0% i wzrósł do roku 2014 o 6,4%,
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 4.861,8 tys. zł (13,5%).  
W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 23,0% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co nie wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;
- f) kapitał podstawowy wzrósł do roku poprzedniego o 15,7 tys. zł;
- g) straty z lat poprzednich zmniejszyły się do roku poprzedniego o 8.968,3 tys. zł,



- h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 7,9% w stosunku do roku 2013 i zmniejszyły się o 2,2% w stosunku do roku 2012, głównie z tytułu zaciągniętych kredytów oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług, co w stosunku do roku 2013 nie jest zjawiskiem korzystnym;
- i) zobowiązania długoterminowe wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym o 27,7%,
- j) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 7,2% do 11,8% i wzrosły do roku 2013 o 4,3 tys. zł,
- k) rozliczenia międzyokresowe zwiększyły się o 1.744,9 tys. zł (2,3%) do roku ubiegłego.

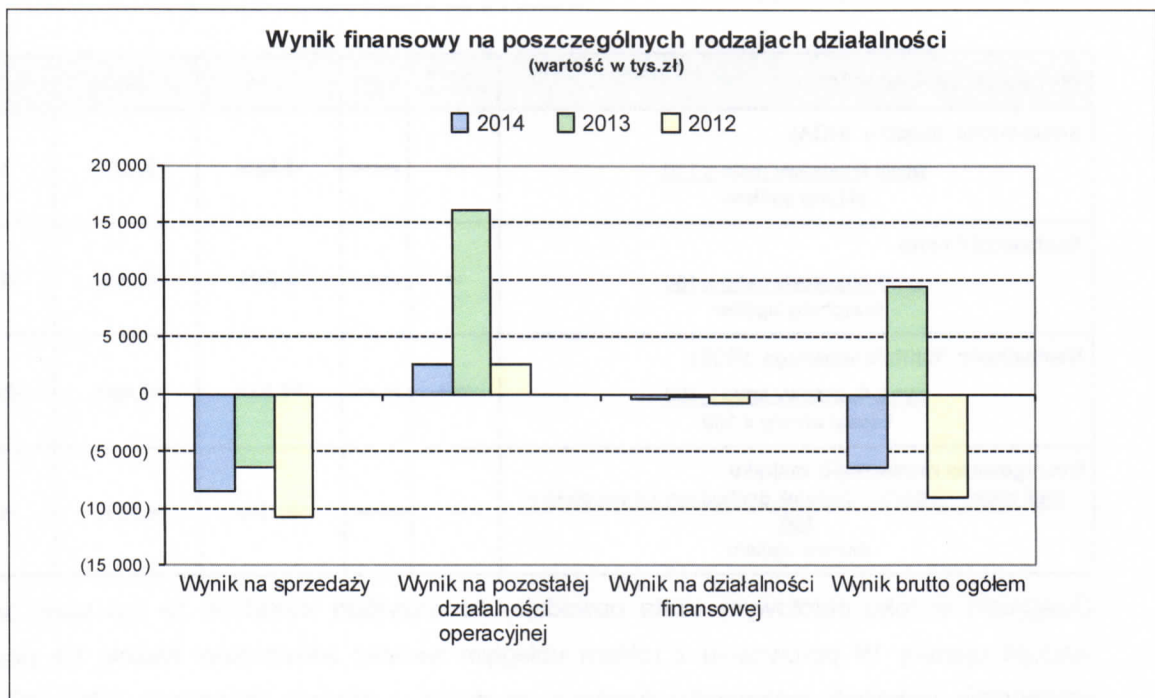
## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

| Lp   | Wyszczególnienie  | 2014 rok  |           | 2013 rok  |           | 2012 rok   |           | Zmiana stanu |        |           |       |
|--|---|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|--------------|--------|-----------|-------|
|  |   | tys. zł   | % udziału | tys. zł   | % udziału | tys. zł    | % udziału | tys. zł      | %      | tys. zł   | %     |
|  |   | 3         | 4         | 5         | 6         | 7          | 8         | 2014/2013    |        | 2014/2012 |       |
| 1  | 2   | 3         | 4         | 5         | 6         | 7          | 8         | 9            | 10     | 11        | 12    |
| <b>A. Działalność podstawowa</b>           |   |           |           |           |           |            |           |              |        |           |       |
| 1.   | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:        | 118 915,6 | 94,9      | 124 119,3 | 86,6      | 120 857,3  | 94,8      | (5 203,8)    | 95,8   | (1 941,7) | 98,4  |
| 2.   | Koszt własny sprzedaży  | 127 422,3 | 96,9      | 130 522,2 | 97,4      | 131 673,7  | 96,6      | (3 099,9)    | 97,6   | (4 251,4) | 96,8  |
| 3.   | Wynik na sprzedaży  | (8 506,8) |           | (6 402,8) |           | (10 816,5) |           | (2 103,9)    | 132,9  | 2 309,7   | 78,6  |
| <b>B. Pozostała działalność operacyjna</b> |   |           |           |           |           |            |           |              |        |           |       |
| 1.   | Pozostałe przychody operacyjne                                | 4 905,0   | 3,9       | 17 289,0  | 12,1      | 5 694,2    | 4,5       | (12 384,1)   | 28,4   | (789,3)   | 86,1  |
| 2.   | Pozostałe koszty operacyjne                                   | 2 350,3   | 1,8       | 1 165,8   | 0,9       | 3 013,1    | 2,2       | 1 184,5      | 201,6  | (662,8)   | 78,0  |
| 3.   | Wynik na działalności operacyjnej                             | 2 554,7   |           | 16 123,2  |           | 2 681,2    |           | (13 568,5)   | 15,8   | (126,4)   | 95,3  |
| C.   | Wynik operacyjny (A3+B3)                                      | (5 952,1) |           | 9 720,4   |           | (8 135,3)  |           | (15 672,5)   | (61,2) | 2 183,3   | 73,2  |
| <b>D. Działalność finansowa</b>            |   |           |           |           |           |            |           |              |        |           |       |
| 1.   | Przychody finansowe   | 1 421,8   | 1,1       | 1 989,3   | 1,4       | 873,5      | 0,7       | (567,6)      | 71,5   | 548,3     | 162,8 |
| 2.   | Koszty finansowe  | 1 738,0   | 1,3       | 2 262,5   | 1,7       | 1 684,8    | 1,2       | (524,5)      | 76,8   | 53,1      | 103,2 |
| 3.   | Wynik na działalności finansowej                              | (316,2)   |           | (273,1)   |           | (811,3)    |           | (43,1)       | 115,8  | 495,1     | 39,0  |
| <b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>           |   |           |           |           |           |            |           |              |        |           |       |
| 1.   | Zyski nadzwyczajne  |           |           |           |           |            |           |              |        |           |       |
| 2.   | Straty nadzwyczajne   |           |           |           |           |            |           |              |        |           |       |
| 3.   | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych                                  |           |           |           |           |            |           |              |        |           |       |
| F.   | Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)                                | (6 268,3) |           | 9 447,3   |           | (8 946,6)  |           | (15 715,6)   | (66,3) | 2 678,4   | 70,1  |
| 1.   | Podatek dochodowy   |           |           | 219,9     |           |            |           | (219,9)      |        |           |       |
| 2.   | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) |           |           |           |           |            |           |              |        |           |       |
| G.   | Obowiązkowe obciążenia-razem                                  |           |           | 219,9     |           |            |           | (219,9)      |        |           |       |
|  | Zysk (strata) netto (F-G)                                     | (6 268,3) |           | 9 227,4   |           | (8 946,6)  |           | (15 495,7)   | (67,9) | 2 678,4   | 70,1  |
| <b>Przychody ogółem</b>                    |   |           |           |           |           |            |           |              |        |           |       |
|  |   | 125 242,3 | 100,0     | 143 397,7 | 100,0     | 127 425,0  | 100,0     | (18 155,4)   | 87,3   | (2 182,7) | 98,3  |
| <b>Koszty ogółem</b>                       |   |           |           |           |           |            |           |              |        |           |       |
|  |   | 131 510,6 | 100,0     | 133 950,4 | 100,0     | 136 371,6  | 100,0     | (2 439,9)    | 98,2   | (4 861,1) | 96,4  |

Rachunek zysków i strat wskazuje na uzyskanie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 6.268,3 tys. zł, przy czym strata netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem (3,52)%,
- przychodów ogółem (5,04)%,
- zaangażowanego kapitału własnego (15,32)%.

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

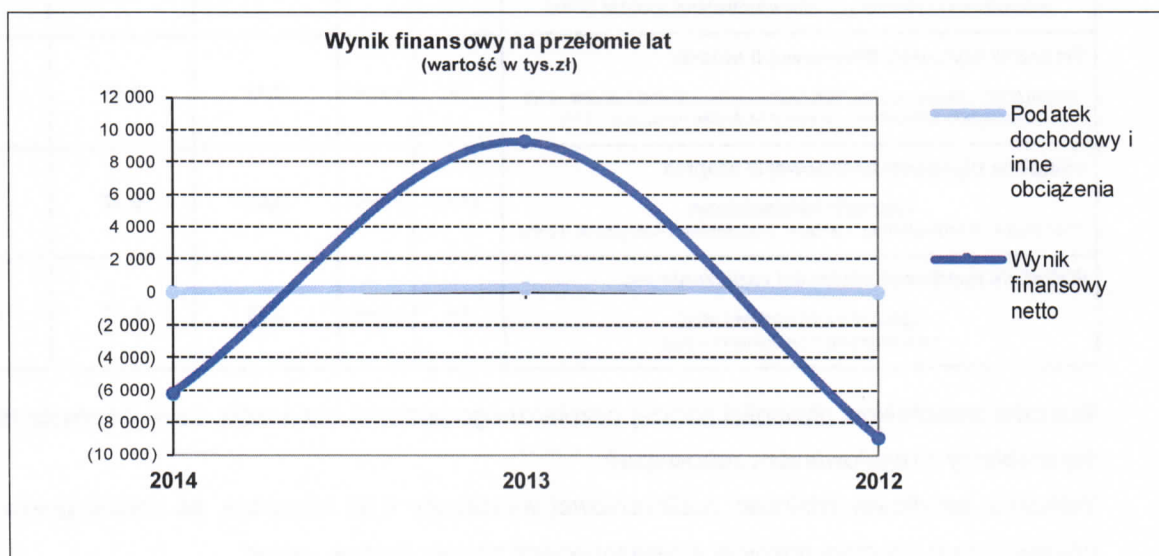


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej i poniesienie straty ze sprzedaży w kwocie 8.506,8 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 12.384,1 tys. zł, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 1.184,5 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 316,2 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku netto na poziomie 6.268,3 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:





### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1. Wskaźniki rentowności.

| Wskaźniki rentowności   | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2014    | 2013   | 2012    |
|---|---------------------|---------|---------|--------|---------|
| <b>Rentowność majątku (ROA)</b><br>$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$   | 5-8                 | procent | -3,52%  | 5,22%  | -5,01%  |
| <b>Rentowność netto</b><br>$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$  | 3-8                 | procent | -5,04%  | 6,36%  | -7,01%  |
| <b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b><br>$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$                               | 15-25               | procent | -15,32% | 19,46% | -24,82% |
| <b>Skorygowana rentowność majątku</b><br>$\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | -                   | procent | -2,73%  | 6,26%  | -4,25%  |

Osiągnięta w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną. W porównaniu z rokiem ubiegłym wartość wskaźników istotnie się pogorszyła, szczególnie wskaźnik rentowności funduszy własnych i dźwigni finansowej. Wskaźnik dźwigni finansowej jest ujemny i wynosi (12,59)%, co oznacza, iż zyskowność funduszu własnego jest niższa od stopy zyskowności majątku, czyli występuje negatywne zjawisko tzw. maczugi finansowej, gdyż koszt obsługi kapitałów obcych był wyższy od zysków zrealizowanych dzięki zaangażowaniu kapitałów obcych.

#### 3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

| Wskaźniki płynności finansowej  | wskaźnik bezpieczny | miernik  | 2014 | 2013 | 2012 |
|---|---------------------|----------|------|------|------|
| <b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b><br>$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$  | 1,2 - 2,0           | krotność | 0,48 | 0,51 | 0,45 |
| <b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b><br>$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$ | 1,0                 | krotność | 0,41 | 0,44 | 0,37 |
| <b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b><br>$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$  | 0,1-0,2             | krotność | 0,03 | 0,07 | 0,08 |
| <b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b><br>$\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$   | 1,0                 | krotność | 0,53 | 0,52 | 0,39 |

Wartości wskaźników płynności poniżej bezpiecznego poziomu oznaczają, że w jednostce utrzymują się problemy z regulowaniem zobowiązań.

Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej wynoszący 0,53 informuje, że zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie mają pokrycia w należnościach z tytułu dostaw i usług.

### 3.3. Wskaźniki rotacji.

| Wskaźniki rotacji (obrotowość)  | wskaźnik bezpieczny            | miernik  | 2014 | 2013 | 2012 |
|---|--------------------------------|----------|------|------|------|
| <b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b><br>$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$                      | wskaźnik malejący              | w dniach | 9    | 9    | 11   |
| <b>Spływ należności (w dniach)</b><br>$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$  | ilość dni porównywalna z lp 18 | w dniach | 47   | 39   | 37   |
| <b>Spłata zobowiązań (w dniach)</b><br>$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$ | ilość dni porównywalna z lp 17 | w dniach | 89   | 87   | 88   |
| <b>Produktywność aktywów</b><br>$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$  | 2,0                            | zł / zł  | 0,66 | 0,71 | 0,68 |

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

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 37 dni w 2012 r. i 39 dni w 2013 r. do 47 dni w roku 2014, co nie jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,66 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,66 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę jednostki - na niską majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

Odwrotnością wskaźnika produktywności jest wskaźnik majątkochłonności przychodów ze sprzedaży, który będąc relacją wartości majątku do kwoty przychodów – określa poziom kapitałochłonności sprzedaży.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2014 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem ubiegłym nie zmienił się i wynosi 9 dni.

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

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

| Wstępna analiza bilansu   | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2014     | 2013     | 2012     |
|---|---------------------|---------|----------|----------|----------|
| <b>Złota reguła bilansowania</b><br>$\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$ | 100-150             | procent | 82,01%   | 85,57%   | 83,43%   |
| <b>Złota reguła bilansowania II</b><br>$\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$               | 40-80               | procent | 208,33%  | 197,19%  | 220,29%  |
| <b>Złota reguła finansowania</b><br>$\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$                                    | powyżej 100         | procent | 29,80%   | 36,70%   | 25,29%   |
| <b>Wartość bilansowa jednostki</b><br>aktywa ogółem - zobowiązania ogółem   | wskaźnik wzrostowy  | tys.zł  | 40 908,5 | 47 420,2 | 36 046,7 |



Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki. Wartość wskaźnika w badanej jednostce wyniosła 82,01% i uległa pogorszeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym, co wskazuje na finansowanie majątku trwałego kapitałami obcymi w 17,99%. Potwierdza to także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki przekraczają połowę kapitałów własnych, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny spadek wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych funduszy własnych, co wpływa negatywnie na stabilność gospodarczą jednostki.

#### **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 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, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia jednostki, która przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów.

Należy zwrócić uwagę także na strukturę zobowiązań i rezerw na zobowiązania, które wynoszą na dzień bilansowy 137.292,1 tys. zł. Aż 56,88% tej wartości stanowią rozliczenia międzyokresowe – w znaczącej części równowartość otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych dotacjami środki trwałe, których rozliczenie w przyszłości zrównoważy wartość odpisanej amortyzacji w postaci pozostałych przychodów operacyjnych. Ponadto rozliczenie tej pozycji nie wymaga zmniejszenia środków pieniężnych.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

### **C. Część szczegółowa**

#### **1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.**

##### **1.1. Księgowość jednostki.**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości, o których mowa w 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.

**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 FK firmy Asseco Poland SA. W badanym roku zmiana systemu komputerowego nie wystąpiła,
- 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 wraz z dokonanymi wydrukami papierowymi. Dane te znajdują się na dyskach twardych i nośnikach CD. Archiwizacji baz danych dokonuje się na bieżąco na wyodrębnionym stanowisku pracy. Jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w polityce rachunkowości i przechowuje zbiory danych,
- 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. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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

**1.4. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.**

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, w jakim wiąże się ze sprawozdaniem finansowym.



## 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
  - środki trwałe i środki trwałe w budowie
  - zapasy – leki, środki opatrunkowe, jednorazowy sprzęt medyczny, pozostałe materiały i sprzęt medyczny, w tym implanty, materiały gospodarcze, techniczne, biurowe i inne zapasy
  - składniki majątkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej
- b) w drodze potwierdzenia sald
  - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
  - środki na rachunkach bankowych
  - inne powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny
  - grunty, wartości niematerialne i prawne
  - należności spornych i wątpliwych
  - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
  - należności i zobowiązania z tytułów publiczno – prawnych
  - fundusze specjalne
  - rozliczenia międzyokresowe
  - kapitały własne
  - rezerwy na zobowiązania
  - pozostałe aktywa i pasywa

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w aptece szpitalnej i potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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

## 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

### 3.1. Aktywa trwałe

156 515 035,12 zł

Stanowią one 87,83% aktywów ogółem, z tego przypada na:

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

797 711,33 zł

Stanowią one 0,45% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

| Treść                      | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Wartość firmy | Inne wartości niematerialne i prawne | Razem        |
|----------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|--------------|
| <b>Wartość brutto</b>      |                                      |               |                                      |              |
| Bilans otwarcia            |                                      |               | 2 972 810,55                         | 2 972 810,55 |
| Zwiększenia                |                                      |               | 690 479,10                           | 690 479,10   |
| Zmniejszenia               |                                      |               |                                      |              |
| Bilans zamknięcia          |                                      |               | 3 663 289,65                         | 3 663 289,65 |
| <b>Umorzenie</b>           |                                      |               |                                      |              |
| Bilans otwarcia            |                                      |               | 2 705 660,60                         | 2 705 660,60 |
| Zwiększenia                |                                      |               | 159 917,72                           | 159 917,72   |
| Zmniejszenia               |                                      |               |                                      |              |
| Bilans zamknięcia          |                                      |               | 2 865 578,32                         | 2 865 578,32 |
| <b>Wartość netto na BO</b> |                                      |               | 267 149,95                           | 267 149,95   |
| <b>Wartość netto na BZ</b> |                                      |               | 797 711,33                           | 797 711,33   |

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

**155 679 823,94 zł**

Stanowią one 87,36% 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 urządz. | Środki transp. | Inne środki trw | Razem          |
|----------------------------|--------------|--|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>Wartość brutto</b>      |              |  |                   |                |                 |                |
| Bilans otwarcia            | 6 294 436,74 | 163 536 586,34                         | 14 457 930,51     | 1 140 676,18   | 70 859 872,88   | 256 289 502,65 |
| Zwiększenia                |              | 741 497,87                             | 339 758,75        |                | 545 999,70      | 1 627 256,32   |
| Zmniejszenia               |              |  | 64 557,78         |                | 1 365 221,18    | 1 429 778,96   |
| Bilans zamknięcia          | 6 294 436,74 | 164 278 084,21                         | 14 733 131,48     | 1 140 676,18   | 70 040 651,40   | 256 486 980,01 |
| <b>Umorzenie</b>           |              |  |                   |                |                 |                |
| Bilans otwarcia            |              | 23 074 853,34                          | 10 918 074,11     | 831 305,11     | 66 946 262,64   | 101 770 495,20 |
| Zwiększenia                |              | 1 666 811,97                           | 759 991,57        | 116 862,01     | 1 520 486,29    | 4 064 151,84   |
| Zmniejszenia               |              |  | 64 557,78         |                | 1 365 221,18    | 1 429 778,96   |
| Bilans zamknięcia          |              | 24 741 665,31                          | 11 613 507,90     | 948 167,12     | 67 101 527,75   | 104 404 868,08 |
| <b>Wartość netto na BO</b> | 6 294 436,74 | 140 461 733,00                         | 3 539 856,40      | 309 371,07     | 3 913 610,24    | 154 519 007,45 |
| <b>Wartość netto na BZ</b> | 6 294 436,74 | 139 536 418,90                         | 3 119 623,58      | 192 509,06     | 2 939 123,65    | 152 082 111,93 |



b) Środki trwałe w budowie:

| Treść                               | Bilans otwarcia | Zwiększenia  | Zmniejszenia | Bilans zamknięcia |
|-------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|-------------------|
| Środki trwałe w budowie             | 454 165,57      | 5 631 824,21 | 2 380 054,40 | 3 705 935,38      |
| Zaliczki na środki trwałe w budowie |                 |              |              |                   |

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

- środki trwałe były w 2014 r. objęte spisem z natury oraz ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne ujęto w księgach badanego roku,
- 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 40,71%,
- 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),
- utworzony odpis z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie na koniec roku badanego wynosi 108.223,37 zł,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 4.220.049,94 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 3.717.170,81 zł,
- w środkach trwałych w budowie występują środki objęte odpisem z tytułu utraty trwałej wartości użytkowej.

**3.1.3. Należności długoterminowe nie występują.**

**3.1.4. Inwestycje długoterminowe nie występują.**

**3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

**37 499,85 zł**

Stanowią one 0,02% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu prowizji kredytowej rozliczanej równomiernie do okresu trwania umowy kredytowej. Jednostka wykazała w tej części wartość prowizji, która będzie rozliczona po roku 2015.

**3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**

**21 685 565,39 zł**

Stanowią 12,17% aktywów ogółem, z tego przypada na:



### 3.2.1. Zapasy

**2 951 231,81 zł**

Stanowią one 1,66% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

| Nazwa               | Wartość wg ksiąg    | Odpisy aktualizujące | Kwota wykazana w bilansie |
|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|
| Materiały           | 2 842 431,70        |                      | 2 842 431,70              |
| Zaliczki na dostawy | 108 800,11          |                      | 108 800,11                |
| <b>Razem</b>        | <b>2 951 231,81</b> |                      | <b>2 951 231,81</b>       |

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, co skutkowało zwiększeniem w badanym roku odpisów aktualizujących wartość materiałów o kwotę 8,0 tys. zł, obciążającą pozostałe koszty operacyjne.

### 3.2.2. Należności krótkoterminowe

**17 209 069,13 zł**

Stanowią 9,66% aktywów i dotyczą należności od:

| Należności i roszczenia          | kwota wg ksiąg       | Odpis aktualizujący   | Kwota w bilansie     |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Należności z tyt. dostaw i usług | 17 296 485,17        | (1 301 195,15)        | 15 995 290,02        |
| Należności z tyt. podatków i ZUS | 44 145,00            |                       | 44 145,00            |
| Inne należności                  | 1 999 636,13         | (830 002,02)          | 1 169 634,11         |
| <b>Razem</b>                     | <b>19 340 266,30</b> | <b>(2 131 197,17)</b> | <b>17 209 069,13</b> |

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 44.145,00 zł dotycząca nadpłaty w podatku od osób prawnych za 2014 r.

W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu.

Inne należności krótkoterminowe obejmują

- kary naliczone kontrahentom w kwocie 776.181,55 zł,
- pożyczki z ZFŚS w kwocie 987.036,00 zł,
- rozrachunki z komornikiem w kwocie 146.841,72 zł,
- pozostałe rozrachunki w kwocie 89.576,86 zł.

### 3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

1 285 658,25 zł

Stanowią 0,72% aktywów i obejmują:

| Wyszczególnienie                           | Stan na dzień bilansowy br. |
|--|-----------------------------|
| Krótkoterminowe aktywa finansowe           | 1 285 658,25                |
| - w jednostkach powiązanych                |                             |
| - w pozostałych jednostkach                |                             |
| - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 1 285 658,25                |
| Inne inwestycje krótkoterminowe            |                             |
| Razem                                      | 1 285 658,25                |

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

### 3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

239 606,20 zł

Stanowią 0,13% aktywów i obejmują tytuły:

| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów                 | Stan na koniec okresu |
|---|-----------------------|
| - koszty ubezpieczeń majątkowych do rozliczenia w 2015 r. | 194 943,82            |
| - koszty prenumeraty do rozliczenia w 2015 r.             | 5 068,74              |
| - koszty licencji do rozliczenia w 2015 r.                | 8 302,56              |
| - prowizje kredytowe do rozliczenia w 2015 r.             | 9 999,96              |
| - podatek VAT do rozliczenia w 2015 r.                    | 21 282,62             |
| - naliczone odsetki od lokat                              | 8,50                  |
| Razem   | 239 606,20            |

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

178 200 600,51 zł

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



#### 4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

##### 4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem 40 908 534,76 zł

Stanowią one 22,96% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

##### 4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 193 099 909,15 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor. Fundusz własny zwiększył się do roku poprzedniego o skutki korekt dotyczących środków trwałych przekazanych w poprzednich latach przez organ założycielski.

##### 4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy nie występują.

##### 4.1.3. Udziały (akcje) własne nie występują.

##### 4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy nie występuje.

##### 4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny nie występuje.

##### 4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe nie występują.

##### 4.1.7. Strata z lat ubiegłych (145 923 113,81) zł

W badanym roku stratę z lat ubiegłych zmniejszono o kwotę 9.227.408,52 zł zgodnie z uchwałą nr 1170/345/IV/2014 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24.06.2014 r. Ponadto stratę z lat ubiegłych zmniejszono o kwotę 219.884,00 zł, dotyczącą korekty podatku dochodowego za rok 2013 w związku z otrzymaniem korzystnej interpretacji indywidualnej z izby skarbowej. Straty z lat poprzednich zwiększono o wartość 478.972,07 zł tytułem korekty zwiększającej utworzonej w latach poprzednich rezerwy na wynagrodzenia sporne z pracownikami.

##### 4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (6 268 260,58) 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 nie występują.

##### 4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 137 292 065,75 zł

Stanowią one 77,04% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

##### 4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 12 829 283,78 zł

Stanowią 7,20% pasywów i obejmują:

| Rezerwy  | Stan na początek okresu | Zwiększenia         | Zmniejszenia        | Stan na koniec okresu |
|--|-------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Rezerwy na świadczenia pracownicze             | 8 502 527,82            | 241 171,97          | 85 158,90           | 8 658 540,89          |
| Pozostałe rezerwy                              | 4 322 445,28            | 498 285,63          | 1 099 208,99        | 4 170 742,89          |
| - rezerwy na inne zobowiązania                 | 510 299,86              | 467 936,78          | 120 648,09          | 857 588,55            |
| - rezerwa na niewypłacone podwyżki wynagrodzeń | 2 405 686,00            | 478 972,07          | 807 827,43          | 2 076 830,64          |
| - rezerwa na zejścia z dyżurów                 | 1 376 689,80            |                     | 140 963,85          | 1 235 725,95          |
| - podatek VAT do rozliczenia w 2015 r.         | 29 769,62               | 597,75              | 29 769,62           | 597,75                |
| <b>Razem</b>                                   | <b>12 824 973,10</b>    | <b>1 188 678,57</b> | <b>1 184 367,89</b> | <b>12 829 283,78</b>  |

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 8.658.540,89 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

#### 4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie

4 671 784,67 zł

Stanowią one 2,6% bilansowej sumy pasywów.

Dotyczą zobowiązań długoterminowych z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego i pożyczki z WFOŚ i GW, dla których termin płatności przypada po roku 2015. Ponadto w pozycji tej jednostka uwzględniła kwotę 585.321,67 zł będącą zobowiązaniem wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, a dla którego termin spłaty zgodnie z zawartymi umowami ratalnymi przypada po roku 2015.

#### 4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

41 696 819,94 zł

Stanowią 23,40% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

| Wyszczególnienie  | Stan na dzień bilansowy br. | Stan na dzień bilansowy pr. |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                       | <b>41 696 819,94</b>        | <b>38 626 102,16</b>        |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                            |                             |                             |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:                    | <b>40 486 242,00</b>        | <b>37 387 929,82</b>        |
| a) kredyty i pożyczki                                     | <b>975 406,00</b>           | <b>49 476,00</b>            |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych        |                             |                             |
| c) inne zobowiązania finansowe                            |                             |                             |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:       | <b>30 338 238,06</b>        | <b>27 504 128,43</b>        |
| - do 12 miesięcy  | <b>30 338 238,06</b>        | <b>27 504 128,43</b>        |
| - powyżej 12 miesięcy                                     |                             |                             |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy                          |                             |                             |
| f) zobowiązania wekslowe                                  |                             |                             |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | <b>4 707 024,37</b>         | <b>5 653 347,10</b>         |
| h) z tytułu wynagrodzeń                                   | <b>2 820 574,73</b>         | <b>2 793 107,41</b>         |
| i) inne zobowiązania                                      | <b>1 644 998,84</b>         | <b>1 387 870,88</b>         |
| 3. Fundusze specjalne                                     | <b>1 210 577,94</b>         | <b>1 238 172,34</b>         |

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują.

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

| Wyszczególnienie | Stan na dzień bilansowy br. | Stan na dzień bilansowy ubr. |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|
| - kredyt         | <b>925 930,00</b>           |                              |
| - pożyczka       | <b>49 476,00</b>            | <b>49 476,00</b>             |
| <b>Razem</b>     | <b>975 406,00</b>           | <b>49 476,00</b>             |

Na ww. kredycie i pożyczce ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.



- 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. | 30 233 139,57        |                 | 30 233 139,57        |
| - Rozrachunki z dostawcami zagr. |                      |                 |                      |
| - Dostawy nefakturowane          | 105 098,49           |                 | 105 098,49           |
| <b>Razem</b>                     | <b>30 338 238,06</b> |                 | <b>30 338 238,06</b> |

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

- e) zaliczki 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 dzień bilansowy br. |
|--|-----------------------------|
| - Podatek dochodowy od osób fizycznych | 916 642,00                  |
| - Podatek VAT                          | 49 790,00                   |
| - Składki ZUS                          | 3 663 797,37                |
| - Podatek od nieruchomości             | 1,00                        |
| - PFRON                                | 68 204,00                   |
| - opłata za korzystanie ze środowiska  | 8 590,00                    |
| <b>Razem</b>                           | <b>4 707 024,37</b>         |

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami złożonymi do odpowiednich organów.

- h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2015 r. w kwocie 2 820 574,73 zł
- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 1 644 998,84 zł  
Obejmują :
- rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych w kwocie 235.223,82 zł,
  - rozrachunki z ubezpieczycielami w kwocie 157.322,77 zł,
  - potrącenia z list płac w kwocie 390.881,70 zł,
  - rozrachunki z tytułu wadium i zabezpieczeń w kwocie 554.589,81 zł,
  - pozostałe zobowiązania w kwocie 306.980,74 zł.



Ad 3. Fundusze specjalne

1 210 577,94 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

78 094 177,36 zł

Stanowią one 43,82% bilansowej sumy pasywów.

| Lp. | Rozliczenia międzyokresowe<br>przychodów   | Stan na BO    | Zwiększenia  | Zmniejszenia | Stan na BZ    |
|-----|--|---------------|--------------|--------------|---------------|
| a)  | długoterminowe (wg tytułów)  | 73 261 091,91 | 2 174 672,60 |              | 75 435 764,51 |
| -   | otrzymane nieodpłatnie niefinansowe<br>aktywa trwałe (prawa wieczystego<br>użytkowania gruntu) | 73 261 091,91 | 2 000 361,15 |              | 75 261 453,06 |
| -   | środki trwałe sfinansowane z PFRON i<br>ZFRON  |               | 174 311,45   |              | 174 311,45    |
| b)  | krótkoterminowe (wg tytułów)   | 3 088 147,80  | 16 483,08    | 446 218,03   | 2 658 412,85  |
| -   | otrzymane nieodpłatnie niefinansowe<br>aktywa trwałe (prawa wieczystego<br>użytkowania gruntu) | 3 088 147,80  |              | 446 218,03   | 2 641 929,77  |
| -   | środki trwałe sfinansowane z PFRON i<br>ZFRON  |               | 16 483,08    |              | 16 483,08     |
|     | razem  | 76 349 239,71 | 2 191 155,68 | 446 218,03   | 78 094 177,36 |

4.3. Ogółem pasywa bilansu

178 200 600,51 zł

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

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .

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

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą

118 915 566,51 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów

118 117 539,44 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

798 027,07 zł

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

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

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

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

## 5.2. Koszty działalności operacyjnej

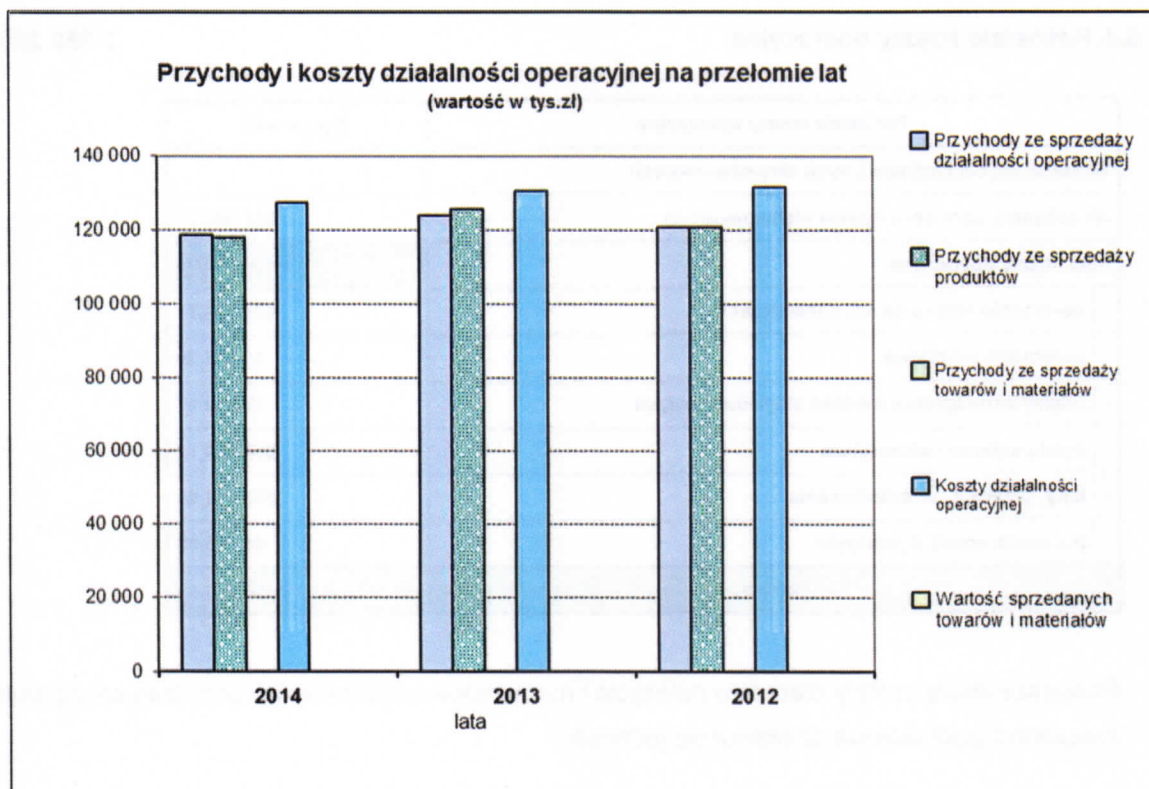
127 422 325,65 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2014 r. i 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

| Koszty                                     | Kwota w zł            | kosztów w %  |
|--|-----------------------|--------------|
| Amortyzacja                                | 4 220 049,94          | 3,3          |
| Zużycie materiałów i energii               | 36 441 026,17         | 28,6         |
| Usługi obce                                | 19 372 274,28         | 15,2         |
| Podatki i opłaty                           | 2 354 673,17          | 1,8          |
| Wynagrodzenia                              | 53 239 542,61         | 41,8         |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 11 056 096,95         | 8,7          |
| Pozostałe koszty rodzajowe                 | 738 662,53            | 0,6          |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów   |                       |              |
| <b>Razem</b>                               | <b>127 422 325,65</b> | <b>100,0</b> |

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.





### 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

4 904 973,41 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

| Pozostałe przychody operacyjne                 | Kwota w zł   |
|--|--------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych |              |
| Dotacje  | 2 897 215,94 |
| Inne przychody operacyjne                      | 2 007 757,47 |
| - przedawnione zobowiązania                    | 316 738,14   |
| - wynagrodzenie płatnika                       | 17 061,43    |
| - kary umowne                                  | 595 801,79   |
| - rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywa   | 115 363,62   |
| - otrzymane odszkodowania                      | 408 327,89   |
| - refundacja szkoleń                           | 50 187,10    |
| - otrzymane nieodpłatnie aktywa obrotowe       | 371 629,27   |
| - sprzedaż złomu, odpadów                      | 7 345,10     |
| - rozwiązanie rezerw na zobowiązania           | 120 648,09   |
| - pozostałe przychody operacyjne               | 4 655,04     |
| Razem  | 4 904 973,41 |

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

### 5.4. Pozostałe koszty operacyjne

2 350 270,48 zł

| Pozostałe koszty operacyjne                      | Kwota w zł   |
|--|--------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych |              |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych     | 940 086,57   |
| Inne koszty operacyjne                           | 1 410 183,91 |
| - utworzenie rezerw na ew. zobowiązania          | 465 274,77   |
| - należności umorzone                            | 11 026,20    |
| - odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych  | 17 223,27    |
| - opłaty sądowe i komornicze                     | 308 269,79   |
| - kary, grzywny, odszkodowania                   | 557 141,80   |
| - pozostałe koszty operacyjne                    | 51 248,08    |
| Razem  | 2 350 270,48 |

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



## 5.5. Przychody finansowe

1 421 758,66 zł

obejmują :

- odsetki bankowe w kwocie 61.118,56 zł,
- odsetki od należności w kwocie 28.209,58 zł,
- umorzone, przedawnione zobowiązania z tytułu odsetek od zobowiązań w kwocie 1.332.430,52 zł.

## 5.6. Koszty finansowe

1 737 963,03 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

| Koszty finansowe                 | Kwota w zł   |
|----------------------------------|--------------|
| Odsetki                          | 1 737 524,25 |
| Strata ze zbycia inwestycji      |              |
| Aktualizacja wartości inwestycji |              |
| Inne                             | 438,78       |
| - ujemne różnice kursowe         | 438,78       |
| Razem                            | 1 737 963,03 |

## 5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych nie występuje.

## 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 (6.268.260,58) zł.

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

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

| Wyszczególnienie   | Kwota w zł     |
|--|----------------|
| Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne) | 124 444 271,51 |
| Przychody wyłączone z opodatkowania  | 4 925 972,68   |
| - rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywa   | 236 011,71     |
| - odsetki naliczone  | 21 016,56      |
| - rozliczenie dotacji równomiernie do amortyzacji środków trwałych i wnip  | 2 821 755,74   |
| - umorzone zobowiązania z tytułu odsetek naliczonych   | 1 332 430,52   |
| - kary umowne naliczone  | 438 876,95     |
| - zwrot dotacji wcześniej rozliczone jako przychody operacyjne   | 75 460,20      |
| - korekta VAT za 2014 r.   | 421,00         |

|  |                |
|--|----------------|
| Przychody włączone do opodatkowania                            | 5 032 831,20   |
| - odsetki naliczone w latach poprzednich otrzymane w roku 2014 | 39 808,78      |
| - kary z lat poprzednich otrzymane w 2014 r.                   | 12 464,50      |
| - przychody z tytułu nieodpłatnie używanych środków trwałych   | 346 173,80     |
| - otrzymane środki pieniężne i darowizny środków trwałych      | 46 401,57      |
| - otrzymane dotacje na zwiększenie środków trwałych            | 4 587 982,55   |
| Przychody podatkowe  | 124 551 130,03 |

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych są zgodne z przychodami wykazanymi w rachunku zysków i strat.

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

| Wyszczególnienie   | Kwota w zł     |
|--|----------------|
| Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne) | 131 510 559,16 |
| Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu   | 26 610 596,07  |
| - amortyzacja nku  | 3 717 170,81   |
| - odsetki budżetowe i naliczone  | 237 390,20     |
| - odpisy aktualizujące aktywa  | 949 116,19     |
| - utworzone rezerwy na ew. zobowiązania (odsetki, sprawy sporne)   | 1 613 445,86   |
| - koszty przypadające na produkcję w toku  | 179 580,40     |
| - wynagrodzenia stażystów i rezydentów sfinansowane dotacjami  | 2 319 809,15   |
| - kary, grzywny, odszkodowania   | 413 913,74     |
| - PFRON  | 841 473,00     |
| - niewypłacone umowy-zlecenia  | 11 424,00      |
| - niezapłacone składki ZUS   | 1 562 118,08   |
| - darowizna Ukraina  | 200 477,18     |
| - koszty faktur nieopłaconych w terminie 30 dni po terminie płatności  | 14 546 445,52  |
| - pozostałe koszty operacyjne  | 18 231,94      |
| Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu   | 16 531 342,61  |
| - odsetki z lat poprzednich zapłacone w 2014 r.  | 472 976,09     |
| - wynagrodzenia i składki ZUS za 2013 r. zapłacone w 2014 r.   | 2 649 272,41   |
| - koszty faktur nieopłaconych w terminie 30 dni po terminie płatności z 2013 r. zapłacone w 2014 r.                            | 13 397 002,81  |
| - środki z ZFSS z 2013 r. zapłacone w 2014 r.  | 10 939,30      |
| - korekta podatku VAT za rok 2013  | 1 152,00       |
| Koszty uzyskania przychodu   | 121 431 305,70 |

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych są zgodne z kosztami wykazanymi w rachunku zysków i strat.



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

| Wyszczególnienie  | Kwota w zł     |
|---|----------------|
| - Przychód podatkowy  | 124 551 130,03 |
| - Koszty uzyskania przychodu                                    | 120 633 278,63 |
| - Dochód (strata) podatkowy(a)                                  | 3 917 851,40   |
| - Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)        | (2 430 696,01) |
| - Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)             | (1 487 155,39) |
| - Darowizny do odliczenia (-)                                   |                |
| - Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)               |                |
| - Dochód do opodatkowania                                       | (0,00)         |
| - Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)                      |                |
| - Podstawa opodatkowania  |                |
| - Podatek dochodowy wg stawki 19 %                              |                |
| - Rezerwa na odroczony podatek dochodowy                        |                |
| - Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.                        |                |
| - Podatek dochodowy wykazany w RZiS                             |                |
| - Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) |                |
| - Zysk (Strata) brutto  | (6 268 260,58) |
| - Zysk (Strata) netto   | (6 268 260,58) |

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2014 w wysokości 6.268.260,58 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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

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



## **7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**

### **7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

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

| Lp | Zmiana (+ / -)   | Kwota w zł     |
|----|--|----------------|
| A. | środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości   | (1 278 072,69) |
| B. | środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości | (5 563 390,13) |
| C. | środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości    | 4 945 304,99   |
| D. | środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)                    | (1 896 157,83) |
| E. | bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych                         | (1 896 157,83) |

### **7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 6.511.641,08 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

### **7.3. Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

### **7.4. Sprawozdanie z działalności jednostki.**

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

### **7.5. Naruszenie przepisów prawa.**

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

### **7.6. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

#### 7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora Szpitala w dniu 16.04.2015 r.

#### 7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

#### 8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 31 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r..
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident :

Teresa Siwica

Numer w rejestrze : 5340

Rybnik, 16 kwietnia 2015 r.

SIMAR LTD Spółka z o.o.

44-200 Rybnik ul. Smolna 25

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych

Nr 943

