



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Trzebnickiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **SPZOZ Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej w Trzebnicy** z siedzibą w Trzebnicy (55-100), przy ul. Prusickiej 53-55, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **38 675 837,67 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący stratę netto w wysokości: **4 256 320,94 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **4 256 320,94 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **15 970,51 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala oraz członkowie organu nadzorującego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

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

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

Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego informujemy o następujących faktach:

Wyniki analizy porównawczej na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat, wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową, jak również wyniki badania sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy wskazują, że jednostka jest w trudnej sytuacji finansowej. Ponoszone coroczne straty doprowadziły do ujemnych funduszy własnych. Bez zewnętrznego dofinansowania może wystąpić zagrożenie kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2014 roku

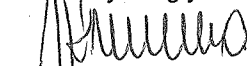
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

data: 6-11/8/14/14



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 8.05.2014.

Raport

z badania sprawozdania finansowego jednostki

SPZOZ Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej

w Trzebnicy

z siedzibą w Trzebnicy (55-100), ul. Prusicka 53-55

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie uchwały nr XIII/108/2012 Rady Powiatu Trzebnickiego w sprawie nadania statutu w dniu 27-06-2012 r. oraz uchwały nr XXIX/222/2013 Rady Powiatu Trzebnickiego w sprawie nadania Statutu z dnia 30-12-2013 r. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000033125 z dnia 30-04-2014 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy .
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 915-15-23-806 nadany w dniu 15-07-2005 r. przez Urząd Skarbowy w Trzebnicy.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000308761 nadany w dniu 25-05-2010 r. przez Urząd Statystyczny w Wrocławiu.
 - d) numer księgi rejestrowej 000000001084 rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego.

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

podejmowanie czynności służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia związanych z:

- 1) badaniem i poradą lekarską,
- 2) leczeniem,
- 3) rehabilitacją leczniczą,
- 4) opieką nad kobietą ciężarną i jej płodem, położeniem oraz nad noworodkiem,
- 5) opieką nad zdrowym dzieckiem,
- 6) badaniami diagnostycznymi w tym analityką medyczną,
- 7) pielęgnacją chorych,
- 8) świadczeniami pomocy osobom poszkodowanym w wypadkach,
- 9) realizowaniem programów profilaktyki zdrowotnej oraz prowadzeniem działalności oświatowej z zakresu ochrony i promocji zdrowia,
- 10) prowadzeniem działalności dydaktycznej i badawczej w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia,
- 11) przygotowaniem osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniem osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób,
- 12) działaniami z zakresu obrony cywilnej,

4. Kierownikiem jednostki jest:

- Dyrektor powołany przez uprawniony organ

p.o. Dyrektora	Wiktor Lubieniecki	od dnia	01-04-2014 r.
Były Dyrektor	Edward Puchała	do dnia	31-03-2014 r.

5. Głównym księgowym jednostki jest Małgorzata Drela

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(1 336 630,36)	2 919 690,58
Kapitał (fundusz) podstawowy	41 233 030,21	41 233 030,21
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(38 313 339,63)	(33 701 189,79)
Zysk (strata) netto	(4 256 320,94)	(4 612 149,84)

7. Badana jednostka nie jest jednostką dominującą, zależną, stowarzyszoną oraz nie współpracuje z powiązanymi z nią kapitałowo jednostkami zgodnie z (art. 3.1.43 UoR)

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 386 osób, a w roku poprzednim 385 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

12

9. Uchwałą nr XXVIII/216/2013 Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 29-11-2013 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 POL - TAX Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie (03-982), ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 310/2013 z dnia 07-01-2014 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz siedzibie podmiotu badającego w okresie od 07-04-2014 r. do 30-04-2014 r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jolanta Kaźmierczak (nr rej. 11678) oraz uczestnik Robert Meller 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 2009r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

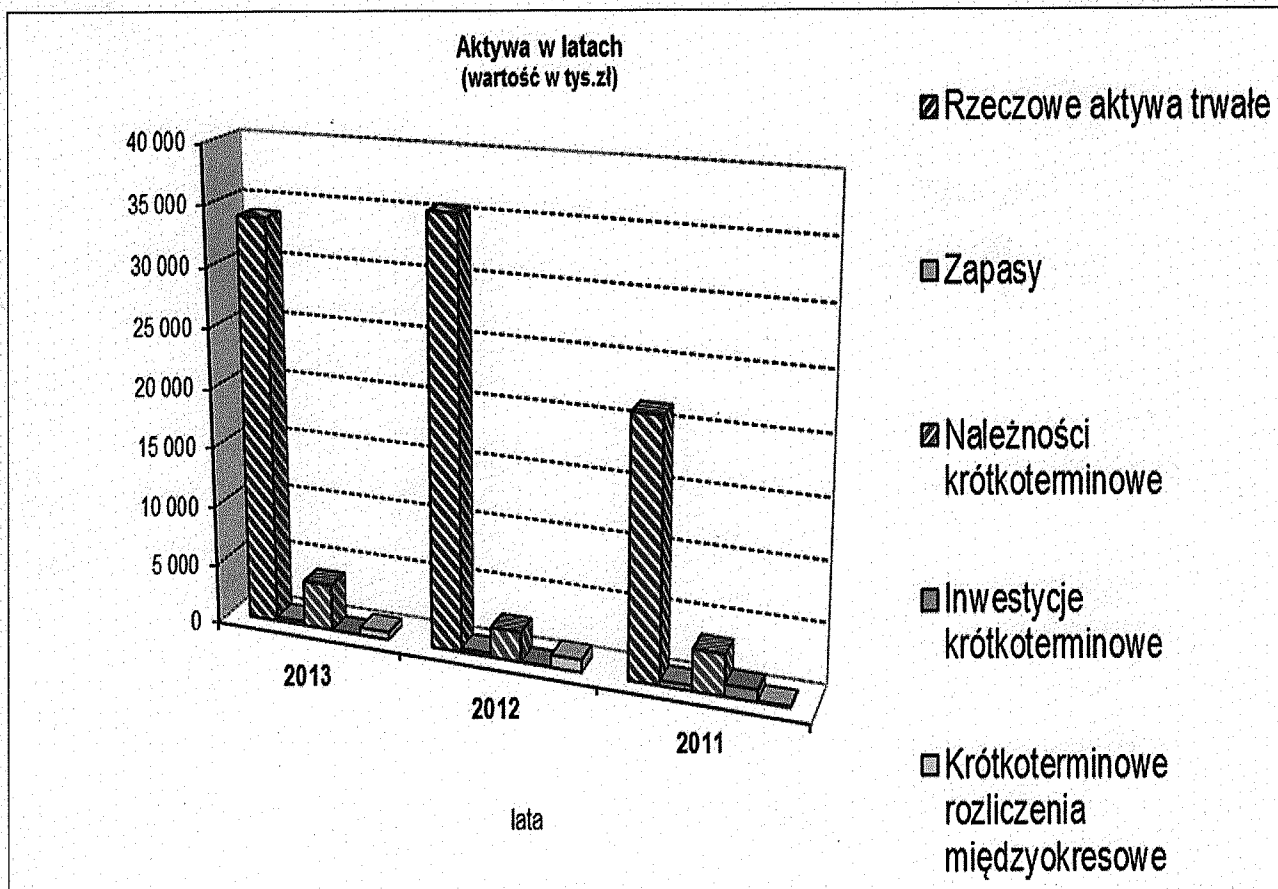
Sprawozdanie to uchwałą nr XXVII/207/2013 Rady Powiatu Trzebnickiego zostało zatwierdzone w dniu 09-10-2013 r.

Strata bilansowa za rok 2012 w kwocie 4 612 149,84 zł nie została pokryta.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości i podlegające przepisom KRS - złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – IX Wydział Gospodarczy KRS Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu w dniu 11-10-2013 r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 11-10-2013 r.
14. 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.
15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
 - a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

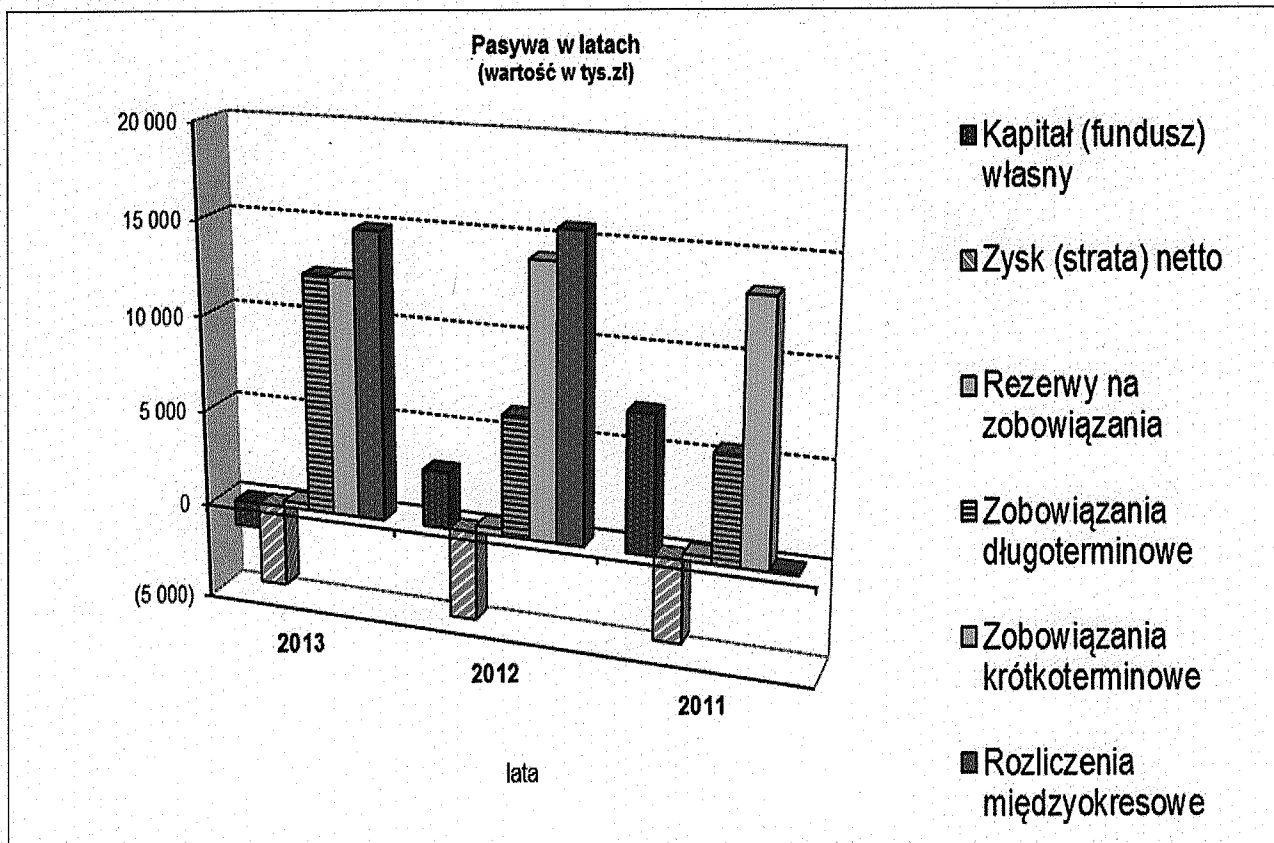
B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2011 – 2013).**1. Analiza bilansu****Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:**

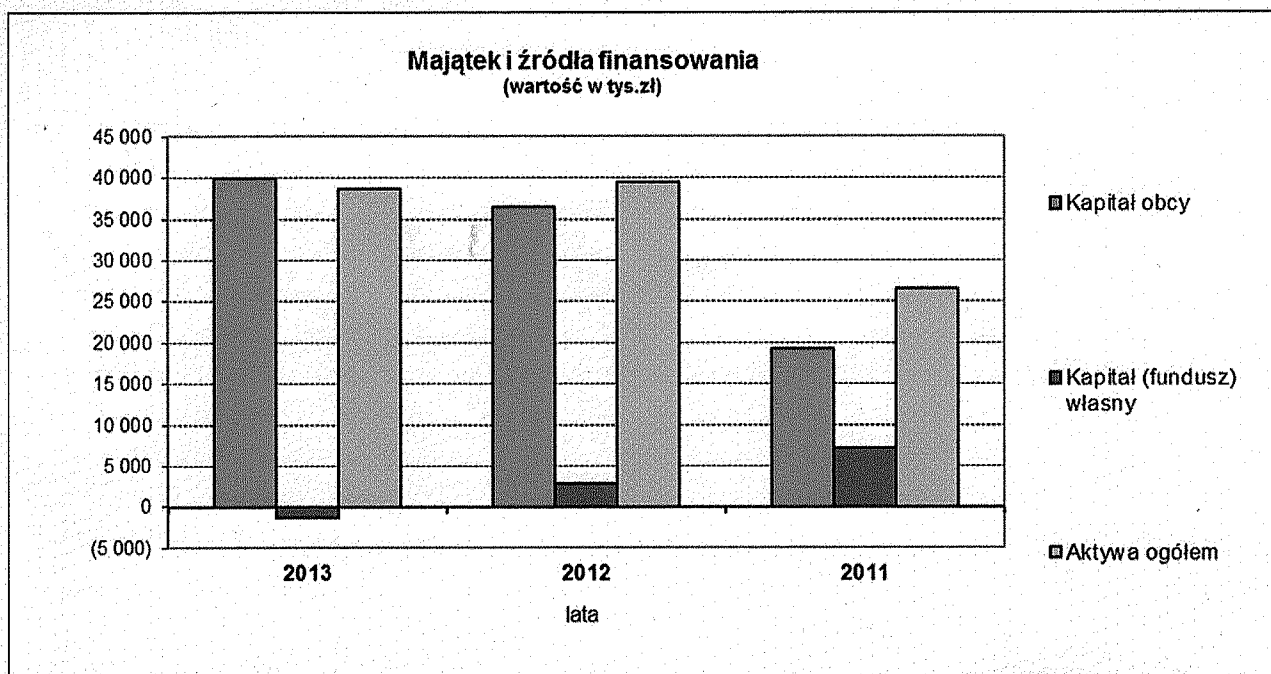
Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	33 907,5	87,7	35 544,4	90,3	21 552,6	81,5	(1 636,9)	95,4	12 355,0	157,3
I	Wartości niematerialne i prawne	3,5	0,0	14,0	0,0	24,6	0,1	(10,5)	25,0	(21,0)	14,3
II	Rzeczowe aktywa trwałe	33 904,0	87,7	35 530,4	90,3	21 528,0	81,4	(1 626,3)	95,4	12 376,0	157,5
III	Należności długoterminowe										
1	Od jednostek powiązanych										
IV	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B	Aktywa obrotowe	4 768,3	12,3	3 818,9	9,7	4 906,3	18,5	949,5	124,9	(138,0)	97,2
I	Zapasy	309,3	0,8	300,3	0,8	414,4	1,6	9,0	103,0	(105,1)	74,6
II	Należności krótkoterminowe	3 839,9	9,9	2 473,3	6,3	3 417,4	12,9	1 366,6	155,3	422,5	112,4
1	Należności od jednostek powiązanych										
III	Inwestycje krótkoterminowe	6,5	0,0	22,5	0,1	975,4	3,7	(16,0)	28,9	(968,9)	0,7
a)	w jednostkach powiązanych										
IV	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	612,6	1,6	1 022,8	2,6	99,1	0,4	(410,2)	59,9	513,5	618,2
	Aktywa razem	38 675,8	100,0	39 363,2	100,0	26 458,9	100,0	(687,4)	98,3	12 216,9	146,2



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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
								9	10	11	12
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(1 336,6)	(3,5)	2 919,7	7,4	7 129,4	26,9	(4 256,3)	(45,8)	(8 466,0)	(18,7)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	41 233,0	106,6	41 233,0	104,8	41 239,5	155,9		100,0	(6,4)	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	(38 313,3)	(99,1)	(33 701,2)	(85,6)	(29 817,5)	(112,7)	(4 612,1)	113,7	(8 495,9)	128,5
VIII.	Zysk (strata) netto	(4 256,3)	(11,0)	(4 612,1)	(11,7)	(4 292,6)	(16,2)	355,8	92,3	36,2	99,2
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 012,5	103,5	36 443,6	92,6	19 329,5	73,1	3 568,9	109,8	20 683,0	207,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	302,9	0,8	362,8	0,9	321,9	1,2	(59,9)	83,5	(19,0)	94,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 415,6	32,1	6 246,6	15,9	5 562,0	21,0	6 168,9	198,8	6 853,5	223,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 403,4	32,1	14 121,2	35,9	13 344,9	50,4	(1 717,8)	87,8	(941,5)	92,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14 890,6	38,5	15 712,9	39,9	100,7	0,4	(822,3)	94,8	14 789,8	14 785,0
Pasywa razem		38 675,8	100,0	39 363,2	100,0	26 458,9	100,0	(687,4)	98,3	12 216,9	146,2



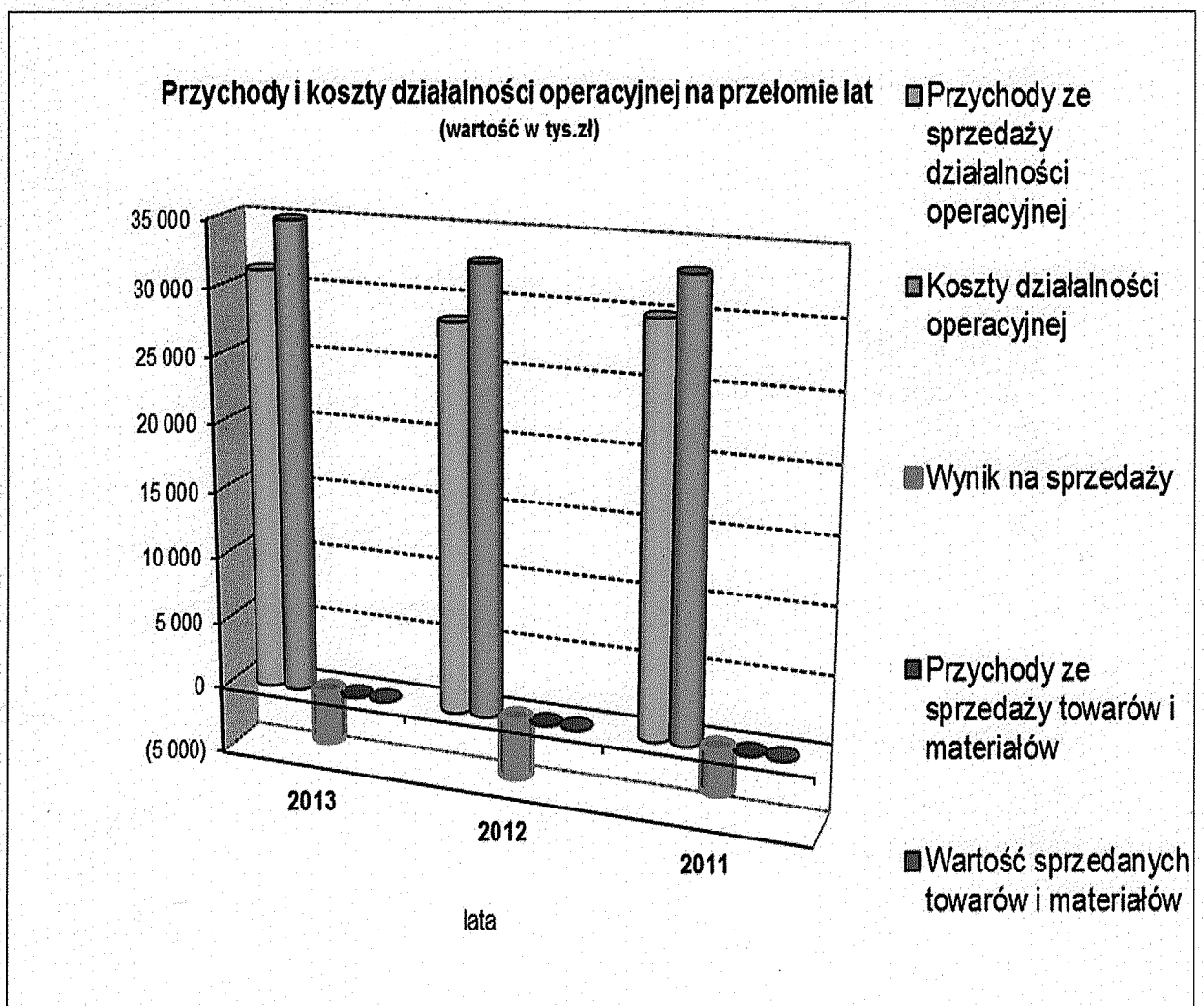
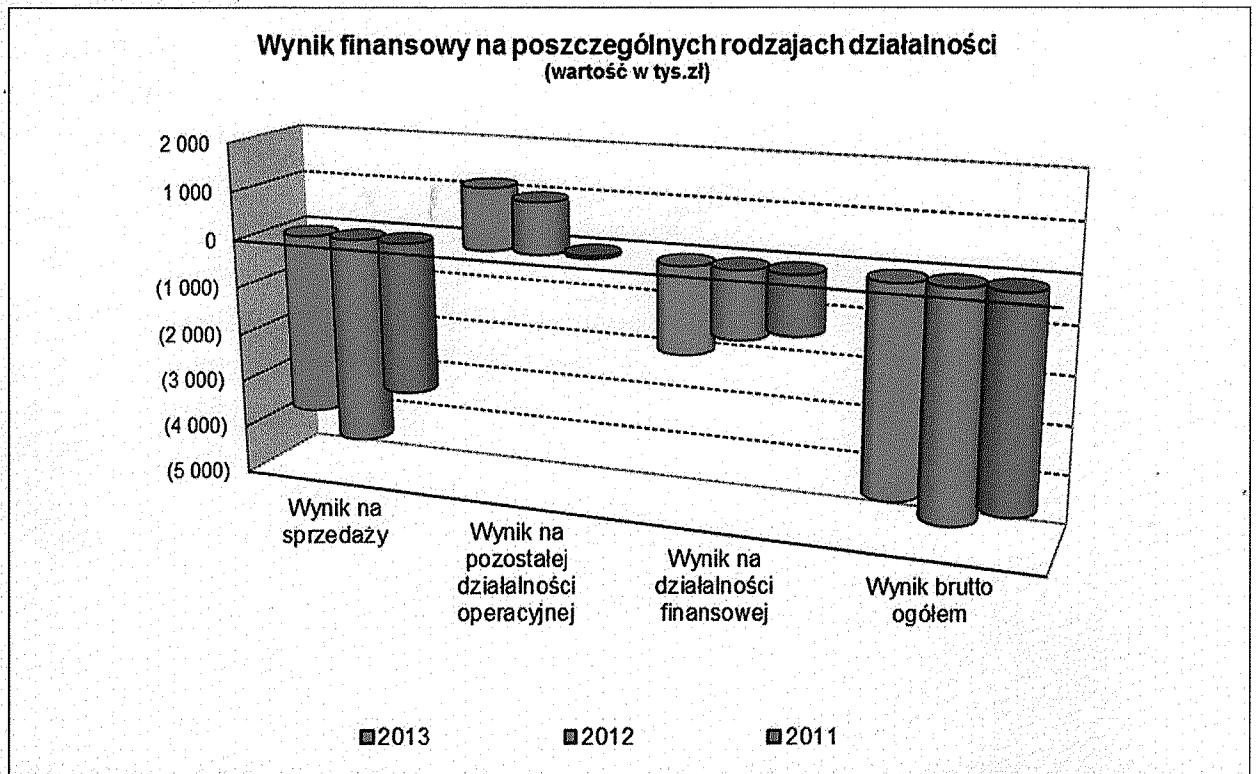


2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
Przychody netto ze											
1.	sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	31 203,4	95,5	28 518,7	95,9	29 941,1	99,0	2 684,7	109,4	1 262,3	104,2
2.	Koszt własny sprzedaży	34 961,3	94,6	32 810,5	95,5	33 097,0	95,8	2 150,7	106,6	1 864,2	105,6
3.	Wynik na sprzedaży	(3 757,8)		(4 291,8)		(3 155,9)		534,0	87,6	(601,9)	119,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 349,3	4,1	1 150,0	3,9	241,0	0,8	199,3	117,3	1 108,3	559,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	92,0	0,2	108,1	0,3	190,1	0,6	(16,2)	85,0	(98,2)	48,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 257,3		1 041,8		50,9		215,5	120,7	1 206,4	2 470,8
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(2 500,5)		(3 250,0)		(3 105,0)		749,5	76,9	604,5	80,5
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	132,7	0,4	69,7	0,2	72,1	0,2	63,0	190,3	60,6	184,1
2.	Koszty finansowe	1 888,5	5,1	1 431,9	4,2	1 259,6	3,6	456,6	131,9	628,9	149,9
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 755,8)		(1 362,2)		(1 187,5)		(393,7)	128,9	(568,3)	147,9
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(4 256,3)		(4 612,1)		(4 292,6)		355,8	92,3	36,2	99,2
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(4 256,3)		(4 612,1)		(4 292,6)		355,8	92,3	36,2	99,2

Przychody ogółem	32 685,4	100,0	29 738,4	100,0	30 254,2	100,0	2 947,0	109,9	2 431,2	108,0
-------------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

Koszty ogółem	36 941,7	100,0	34 350,6	100,0	34 546,8	100,0	2 591,2	107,5	2 395,0	106,9
----------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------



R

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych

3.1 Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	-11,01%	-11,72%	-16,22%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	-13,02%	-15,51%	-14,19%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	15-25	procent	-318,44%	-157,97%	-60,21%
Skorygowana rentowność majątku zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem	-	procent	-7,37%	-8,97%	-12,92%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,38	0,27	0,40
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,31	0,17	0,36
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,00	0,00	0,08
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt. dostaw i usług zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,65	0,40	0,50

3.3 Wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	4	5	5
Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	36	37	27
Spłata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	70	82	42

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	36,67%	49,59%	33,08%
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	289,96%	389,83%	250,40%
Złota reguła finansowania kapitały własne x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	-3,34%	8,01%	36,88%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	-1 336,6	2 919,7	7 129,4
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze aktywa trwałe x 100 aktywa ogółem	30-50	procent	87,67%	90,30%	81,46%

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

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 33 904,0 tys. zł, co stanowi 87,7 % sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 9,9 %.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 40 012,5 tys. zł i stanowią 103,5 % sumy bilansowej. Kapitały własne są ujemne – 1 336,6 tys. zł co stanowi 3,5 % sumy bilansowej.

Największą pozycją zobowiązań i rezerw na zobowiązania są odpowiednio rozliczenia międzyokresowe, które stanowią odpowiednio 38,5 % ogółu pasywów. Zobowiązania długo- i krótkoterminowe stanowią po 32,1 % sumy bilansowej.

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

Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie straty na sprzedaży o kwotę 534,0 tys. zł czyli o 12,4 % w porównaniu z rokiem ubiegłym.

W stosunku do roku poprzedniego pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 17,3 % natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 15,0 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 1 755,8 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie 4 256,3 tys. zł i jest niższa od ubiegłorocznej o kwotę 355,8 tys. zł czyli 7,7 %.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można jednak zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem niższej straty netto.

Wskaźniki płynności ukształtowały się na poziomie nieznacznie wyższym od ubiegłorocznych.

Należy zwrócić uwagę na niskie poziomy wskaźników płynności, które świadczą o trudnościach z terminową spłatą zobowiązań.

Okres spływu należności uległ skróceniu w stosunku do roku poprzedniego i wyniósł 36 dni.

Skróceniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 12 dni w stosunku do roku poprzedniego, obecnie wynosi on 70 dni. Cykl rotacji zapasów zmniejszył się o 1 dzień i wynosi 4 dni.

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

Wyniki analizy porównawczej na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat, wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową, jak również wyniki badania sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy wskazują, że jednostka jest w trudnej sytuacji finansowej. Ponoszone coroczne straty doprowadziły do ujemnych funduszy własnych. Bez zewnętrznego dofinansowania może wystąpić zagrożenie kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość jednostki

Księgowość funkcjonuje na podstawie Zarządzenia Nr 13/2012 Dyrektora z dnia 29-12-2012 r. przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych z mocą obowiązującą od dnia 01-01-2013 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

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 TFX system finansowo księgowy wersja 4,01 A+.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardej. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie Szpitala, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

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

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZIS

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 1 626,3 tys. zł, głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

3.1.2. Zapasy w kwocie 309,3 tys. zł, dotyczą głównie leków i materiałów medycznych.

3.1.3. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| - należności z tytułu dostaw i usług | 3 811,2 tys. zł. |
| - należności inne | 28,7 tys. zł. |

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą usług świadczonych w ramach kontraktu z NFZ i do 29-04-2014 r uregulowano 99% należności.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 25,0 tys. zł. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściagalność uznano a wątpliwą.

3.1.4. Inwestycje krótkoterminowe.

Pozycja ta na łączną wartość 6,5 tys. zł obejmuje środki pieniężne w kasie potwierdzone spisem z natury na dzień 31-12-2013 r.

3.1.5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 612,6 tys. zł dotyczą głównie rozliczeń polis ubezpieczeniowych i kosztów roku 2014.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Fundusz własne:

- Fundusz podstawowy	41 233,0 tys. zł
- Strata z lat ubiegłych	38 313,3 tys. zł
- Strata netto za 2013 r.	4 256,3 tys. zł

3.2.2. Utworzone przez jednostkę rezerwy obejmują:

- rezerwy na odprawy emerytalne	302,9 tys. zł
---------------------------------	---------------

3.2.3. Zobowiązania długoterminowe w kwocie 12 415,6 tys. zł dotyczą głównie kredytów i pożyczek długoterminowych o terminie spłaty od roku 2015.

3.2.4. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 12 403,4 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług	5 848,4 tys. zł
- kredytów i pożyczek	1 844,9 tys. zł
- zobowiązań wekslowe	173,0 tys. zł
- podatków, ceł, ubezpieczeń	3 035,8 tys. zł
- wynagrodzeń	890,0 tys. zł
- zobowiązania inne	611,3 tys. zł

Nadmienić należy, że zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych, wynagrodzeń są regulowane w ustawowych terminach.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej w kwocie 31 203,4 tys. zł zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z tytułu udzielonych świadczeń zdrowotnych w ramach kontraktu z NFZ.

Koszty działalności w wysokości 34 961,3 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 1 349,2 tys. zł odnoszą się przede wszystkim do równowartość amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji, oraz ugody z NFZ spłaty za nadwykonania z lat poprzednich.

Na przychody i koszty finansowe w kwocie odpowiednio 132,7 tys. zł. i 1 734,0 tys. zł składają się głównie odsetki od należności oraz odsetki z tytułu spłaty pożyczek i zapłaty za zobowiązania po terminie.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi wykazuje spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 15,97 tys. zł

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 4 256,3 tys. zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

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

4.4. Naruszenie przepisów prawa

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

4.5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 30-04-2014 r.

5. Podsumowanie

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

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych parafą kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

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

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2014 roku

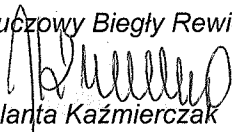
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

POL-TAX Sp. z o.o.

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

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

NIP 143-23-76-412, REGON 015205213

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