

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dotycząca sprawozdania finansowego za 2014 rok

Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej S.P.Z.O.Z.

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

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej SPZOZ** 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 31.12.2014r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **36 116 230,67 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący stratę netto w wysokości: **4 929 170,97 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę: **4 929 170,97 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **2 710,21 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia
- 7) sprawozdanie z działalności.

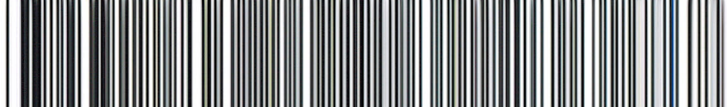
Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Jednostki.

Zarząd oraz Rada Nadzorcza Jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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.

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 31.12.2014 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.

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.

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2015 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)



*nr. 24-4/30/W/15*



**Twój Zaufany Księgowy**

*Warszawa 8004.2015*

# Raport

## z badania sprawozdania finansowego

**Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej S.P.Z.O.Z.**

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

**za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014**

### A. INFORMACJE OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy nr 341/2014 zawartej w dniu 02.01.2015 r. pomiędzy Szpitalem im. Św. Jadwigi Śląskiej w Trzebnicy, a „POL - TAX” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 rejestru Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego za rok 2014 obejmując badaniem:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową **36 116 230,67 zł**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący stratę netto **4 929 170,97 zł**
4. zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **4 929 170,97 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 710,21 zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia
7. sprawozdanie z działalności.

2. Szpital działa na podstawie uchwały nr XIII/108/2012 Rady Powiatu Trzebnickiego w sprawie nadania statutu w dniu 27 czerwca 2012 r. oraz uchwały nr XXIX/222/2013 Rady Powiatu Trzebnickiego w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie nadania Statutu z dnia 30 grudnia 2013 r. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

8. Na dzień bilansowy fundusz podstawowy wynosi 41 233 030,21 zł. W porównaniu do roku poprzedniego nie uległ zmianie.
9. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2014 r. wynosiło 393 etaty, w roku poprzednim 386 etaty.

Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jolanta Kaźmierczak (nr rej. 11678) wraz z asystentem Krystyną Szulc, oświadczają, że są niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym. Wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego za rok 2014, dokonała Rada Powiatu Trzebnickiego Uchwałą nr XXXVI/268/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. Niniejsze badanie przeprowadzono w okresie od 25.03.2015 r. do 30.04.2015 r., z przerwami w siedzibie Jednostki oraz w siedzibie podmiotu audytorskiego. Badanie w zakresie rozliczeń z budżetem i zrównanych z nimi sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym sporządzenie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Badanie przeprowadzono tylko w stosunku do prawidłowości sald dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wykazanych w bilansie. Wydana opinia nie stanowi opinii podatkowej.

10. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL - TAX Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało przyjęte i zatwierdzone Uchwałą nr XXXII/245/2014 Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 2 lipca 2014 r.

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało złożone w Sądzie Rejonowym we Wrocławiu dnia 08.07.2014 r.; w Urzędzie Skarbowym w Wrocławiu sprawozdanie za 2013 rok złożono w dniu 08.07.2014 r.

12. 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.

13. Dyrektor Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył dnia 30.04.2015r. pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

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



14. 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 podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

**B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA****1. Bilans porównawczy i zmiany w jego strukturze w porównaniu z poprzednim okresem sprawozdawczym.**

(tys. 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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	31 902,3	88,3	33 907,5	87,7	35 544,4	90,3	(2 005,2)	94,1	(3 642,0)	89,8
I.	Wartości niematerialne i prawne			3,5	0,0	14,0	0,0	(3,5)		(14,0)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	31 902,3	88,3	33 904,0	87,7	35 530,4	90,3	(2 001,7)	94,1	(3 628,0)	89,8
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	4 213,9	11,7	4 768,3	12,3	3 818,9	9,7	(554,4)	88,4	395,0	110,3
I.	Zapasy	399,9	1,1	309,3	0,8	300,3	0,8	90,5	129,3	99,5	133,1
II.	Należności krótkoterminowe	3 358,2	9,3	3 839,9	9,9	2 473,3	6,3	(481,7)	87,5	884,9	135,8
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9,2	0,0	6,5	0,0	22,5	0,1	2,7	141,8	(13,3)	40,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	446,7	1,2	612,6	1,6	1 022,8	2,6	(165,9)	72,9	(576,1)	43,7
	<b>Aktywa razem</b>	<b>36 116,2</b>	<b>100,0</b>	<b>38 675,8</b>	<b>100,0</b>	<b>39 363,2</b>	<b>100,0</b>	<b>(2 559,6)</b>	<b>93,4</b>	<b>(3 247,0)</b>	<b>91,8</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	(6 265,8)	(17,3)	(1 336,6)	(3,5)	2 919,7	7,4	(4 929,2)	468,8	(9 185,5)	(214,6)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	41 233,0	114,2	41 233,0	106,6	41 233,0	104,8		100,0		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	(42 569,7)	(117,9)	(38 313,3)	(99,1)	(33 701,2)	(85,6)	(4 256,3)	111,1	(8 868,5)	126,3
VIII.	Zysk (strata) netto	(4 929,2)	(13,6)	(4 256,3)	(11,0)	(4 612,1)	(11,7)	(672,9)	115,8	(317,0)	106,9
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	42 382,0	117,3	40 012,5	103,5	36 443,6	92,6	2 369,6	105,9	5 938,5	116,3
I.	Rezerwy na zobowiązania	342,1	0,9	302,9	0,8	362,8	0,9	39,2	113,0	(20,7)	94,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	9 791,7	27,1	12 415,6	32,1	6 246,6	15,9	(2 623,9)	78,9	3 545,0	156,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	18 433,5	51,0	12 403,4	32,1	14 121,2	35,9	6 030,0	148,6	4 312,3	130,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 814,8	38,3	14 890,6	38,5	15 712,9	39,9	(1 075,8)	92,8	(1 898,1)	87,9
	<b>Pasywa razem</b>	<b>36 116,2</b>	<b>100,0</b>	<b>38 675,8</b>	<b>100,0</b>	<b>39 363,2</b>	<b>100,0</b>	<b>(2 559,6)</b>	<b>93,4</b>	<b>(3 247,0)</b>	<b>91,8</b>



**Wnioski z analizy bilansu****Dynamika:**

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę tys. 2 559,6 zł, tj. o 6,6 %.

Wartość podstawowych grup pozycji bilansowych w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego wykazuje następujące zmiany (w tys. zł):

- aktywów trwałych spadek o kwotę 2 005,2 tj. o 5,9 %
- aktywów obrotowych spadek o kwotę 554,4 tj. o 11,6 %
- funduszy własnych spadek o kwotę 4 929,2 tj. o 368,8%
- zobowiązań i rezerw na zobowiązania wzrost o kwotę 2 369,6 tj. o 5,9 %

**Struktura:**

Struktura i zmiany grup pozycji bilansowych kształtowały się następująco (wskaźnik ilustruje udział procentowy wartości grup w stosunku do wartości ogółem aktywów i pasywów)

<b>Grupa</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Aktywa trwałe	88,3 %	87,7 %
Aktywa obrotowe	11,7 %	12,3 %
Fundusz własny	(17,3) %	(3,5) %
Zobowiązania i rezerwy	117,3 %	103,5 %

W badanym roku struktura aktywów trwałych i obrotowych utrzymała się na zbliżonym poziomie co w roku poprzednim.



**2. Analiza porównawcza na podstawie danych z Rachunku zysków i strat**

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		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:	32 370,2	95,4	31 203,4	95,5	28 518,7	95,9	1 166,8	103,7	3 851,5	113,5
2.	Koszt własny sprzedaży	36 710,4	94,5	34 961,3	94,6	32 810,5	95,5	1 749,2	105,0	3 899,9	111,9
3.	Wynik na sprzedaży	(4 340,2)		(3 757,8)		(4 291,8)		(582,4)	115,5	(48,5)	101,1
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 389,7	4,1	1 349,3	4,1	1 150,0	3,9	40,4	103,0	239,7	120,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	228,6	0,6	92,0	0,2	108,1	0,3	136,7	248,6	120,5	211,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 161,1		1 257,3		1 041,8		(96,3)	92,3	119,2	111,4
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(3 179,2)		(2 500,5)		(3 249,9)		(678,7)	127,1	70,8	97,8
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	177,5	0,5	132,7	0,4	69,7	0,2	44,8	133,7	107,7	254,5
2.	Koszty finansowe	1 927,5	5,0	1 888,5	5,1	1 431,9	4,2	39,0	102,1	495,6	134,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 750,0)		(1 755,8)		(1 362,2)		5,8	99,7	(387,9)	128,5
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(4 929,2)		(4 256,3)		(4 612,1)		(672,9)	115,8	(317,1)	106,9
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(4 929,2)		(4 256,3)		(4 612,1)		(672,9)	115,8	(317,1)	106,9

Przychody ogółem	33 937,3	100,0	32 685,4	100,0	29 738,4	100,0	1 251,9	103,8	4 198,9	114,1
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	38 866,5	100,0	36 941,7	100,0	34 350,5	100,0	1 924,8	105,2	4 516,0	113,1
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

**Wnioski z analizy Rachunku Zysków i Strat**

Przychody netto ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 1 166,8 tys. zł, co stanowi wzrost o 3,7 %.

Koszty działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 1 749,2 tys. zł, co stanowi wzrost o 5,0 %.

Strata netto wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 672,9 tys. zł.



## 3. Węzłowe wskaźniki finansowe

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2014	2013	2012
<b>I. Wstępna analiza bilansu</b>				<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
1	Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent	20,11%	36,67%	49,59%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	472,47%	289,96%	389,83%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	-14,78%	-3,34%	8,01%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-6 265,8	-1 336,6	2 919,7
<b>II. Wskaźniki rentowności</b>				<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
4	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{aktywa ogółem}} \times 100$	5-8	procent	-13,65%	-11,01%	-11,72%
5	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ogółem}} \times 100$	3-8	procent	-14,52%	-13,02%	-15,51%
6	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitały własne}} \times 100$	15-25	procent	78,67%	318,44%	-157,97%
<b>III. Wskaźniki płynności finansowej</b>				<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
7	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,21	0,34	0,26
8	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr.term.RMK czynne} - \text{należ. z tyt.dost.i usl.pow.12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,17	0,28	0,17
9	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Wskaźniki rotacji (obrotowość)</b>				<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
10	Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	4	4	x
11	Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	40	36	x
12	Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	84	70	x

## 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. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

**Księgowość Jednostki** 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, 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,
- c) zasad tworzenia 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.

**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 programu komputerowego finansowo-księgowego TFX,
- 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.

**W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdza się, że:**

- a) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- b) 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.



## 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Na mocy Zarządzenia Dyrektora nr 14/2014 z dnia 31.10.2014 r. inwentaryzacją objęto:

- a) metodą spisu z natury:
  - środki pieniężne w kasie,
  - materiały,
- b) metodą potwierdzenia sald:
  - środki na rachunkach bankowych,
  - rozrachunki z kontrahentami.
- c) metodą weryfikacji zapisów ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi
  - pozostałe aktywa i pasywa.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji przeprowadzonych metodą spisu z natury, jednakże zastosowane procedury zastępcze pozwalają stwierdzić, że inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, a rozliczenie i ujęcie w księgach jej wyniku nastąpiło zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości w księgach roku badanego.

## 3. Informacje o niektórych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

### AKTYWA

**Rzeczowe aktywa trwałe** wynoszą **31 902 343,22 zł**

i stanowią 88,3% wartości aktywów ogółem, głównie obejmują środki trwałe: budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 28 743,7 tys. zł., grunty w kwocie 934,9 tys. zł., urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 94,9 tys. zł., inne środki trwałe stanowią kwotę 2 129,4 tys. zł.

Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych w badanym roku uległa zmniejszeniu 2 001,7 tys. zł. Stawki umorzeniowe zastosowano poprawnie. W dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego za 2014 rok prawidłowo przedstawiono zmiany w stanie aktywów trwałych.

**Zapasy** wykazane w wysokości **399 855,71 zł**

Stanowią 1,1 % aktywów Jednostki. Ewidencja zapasów jest prowadzona prawidłowo. Na dzień bilansowy zapasy zostały wycenione w cenach zakupu, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na ten dzień.

**Należności krótkoterminowe** wynoszą **3 358 160,03 zł**

co stanowi 9,3% wartości aktywów Jednostki. Należności krótkoterminowe zostały zinwentaryzowane na dzień bilansowy w drodze pisemnych potwierdzeń stanu należności.

**Inwestycje krótkoterminowe** wykazano w wysokości **9 194,61 zł**

Obejmują środki pieniężne. Środki pieniężne w kasach zostały zinwentaryzowane na dzień bilansowy metodą spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Stan środków pieniężnych zgromadzonych w banku został potwierdzony przez bank obsługujący Jednostkę. Wykazany stan środków pieniężnych wyceniono w wartości nominalnej z dnia ich powstania.

**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** wykazane w wysokości **446 677,1 zł**

stanowią 1,2 % wartości aktywów Jednostki i dotyczą kosztów rozliczanych w czasie.

**PASYWA**

**Fundusze własne** wykazano w bilansie w wysokości **(6 265 801,33) zł**

Stanowią (17,3) % wartości pasywów Jednostki. Na dzień bilansowy fundusze wyceniono w wartości nominalnej z dnia ich powstania. Fundusz własny uległ zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o 4 929 170,97 zł. Szczegółowe zmiany poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo przedstawione w „Zestawieniu zmian w funduszu własnym”.

**Rezerwy na zobowiązania** wykazane w wysokości **342 121,46 zł**

Stanowią 0,9 % wartości pasywów Jednostki. Dotyczą rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe.

**Zobowiązania długoterminowe** wykazane w wysokości **9 791 669,97 zł**

Stanowią 27,1 % wartości pasywów Jednostki. Dotyczą zaciągniętych kredytów.

**Zobowiązania krótkoterminowe** wynoszą **18 433 471,26 zł**

Stanowią 51,0 % wartości pasywów Jednostki, obejmując głównie zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z tytułu wynagrodzeń oraz z tytułu podatków, ubezpieczeń. Wykazany stan zobowiązań krótkoterminowych jest udokumentowany i ustalony prawidłowo. Nie stwierdzono zobowiązań przedawnionych kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne.

**Rozliczenia międzyokresowe przychodów** wykazane w wysokości **13 814 769,31 zł**

Obejmują nieumorzoną wartość aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

**USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. został sporządzony w wariancie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętym w „Polityce Rachunkowości” wariantem.

**Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów** **32 370 203,25 zł**

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku.

**Koszty działalności operacyjnej** poniesione w wysokości **36 710 417,76 zł**

przedstawiono w Rachunku zysków i strat. Koszty zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału. Prawidłowość kwalifikacji kosztów działalności operacyjnej nie budzi zastrzeżeń.

**Pozostałe przychody operacyjne** uzyskane w wysokości **1 389 678,28 zł**

obejmują koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Jednostki. Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor. Pozostałe przychody operacyjne to głównie równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacją lub nieodpłatnie otrzymanych oraz zysk ze zbycia środków trwałych.



<b><u>Pozostałe koszty operacyjne</u></b> poniesione w wysokości	<b>228 614,51 zł</b>
zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Jednostki.	
<b><u>Przychody finansowe</u></b> uzyskane w kwocie	<b>177 462,84 zł</b>
obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Jednostkę z operacji finansowych roku 2014.	
<b><u>Koszty finansowe</u></b> wykazano w wysokości	<b>1 927 483,07 zł</b>
dotyczą głównie odsetek od zaciągniętych kredytów.	
<b><u>Strata netto</u></b> wynosi	<b>4 929 170,97 zł</b>

#### 4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

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

Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych Jednostka zastosowała metodę pośrednią. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny jest powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazując:

Lp.	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	3 521 915,87
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 213 887,09
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	-3 305 318,57
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	2 710,21

W 2014 roku Jednostka wykazuje dodatnią sumę strumieni pieniężnych, nastąpiło zwiększenie stanu środków pieniężnych w stosunku do roku poprzedniego o 2 710,21 zł.

##### **Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **4 929 170,97 zł**, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

##### **Informacja dodatkowa**

Informacja dodatkowa obejmuje „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowe informacje i objaśnienia”. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący w istotnych aspektach. W dodatkowych informacjach ujęto również sprawy zatrudnienia. Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z księgami rachunkowymi.

##### **Sprawozdanie z działalności Jednostki**

Sprawozdanie z działalności za 2014 rok 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.

## 5. Podsumowanie

### 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.

### 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 Jednostki w dniu 30.04.2015 r.

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


Warszawa, dnia 30 kwietnia 2015 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

  
Jolanta Kazmierczak

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)