

ldz. 5-H/8/10/15



Twój Zaufany Księgowy

Lidzko, 8.04.2015r

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Skarżyskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej - Curie** z siedzibą w **26-110 Skarżysku - Kamiennej, ul. Szpitalna 1**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **32 136 690,88 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **452 869,56 zł**
- 4) 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: **158 268,43 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **507 708,98 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób 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.

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 Szpitala.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na występowanie poważnych zakłóceń w działalności jednostki wynikających z bardzo wysokiego poziomu zadłużenia stanowiącego 159,9% sumy aktywów Szpitala i ponoszonymi w związku z tym wysokimi kosztami obsługi tego zadłużenia. Biorąc pod uwagę jedynie zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe (do 12 miesięcy) daje to kwotę 23.179,5 tys. zł. co oznacza niedobór środków obrotowych w wysokości 17.271,2 tys. zł (aktywa obrotowe -zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe), Szpital w zasadzie nie jest w stanie samodzielnie wydestać się ze spirali zadłużenia.

Warszawa, dnia 27 marca 2015 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Magdalena Kozłowska

Nr w rejestrze 11553

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)

Ld2. 5-H/8/17/15



Twój Zaufany Księgowy

11.12.2014, 8.04.2015

Raport

z badania sprawozdania finansowego

**Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamiennej
Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej - Curie
z siedzibą 26-110 Skarżysku - Kamiennej, ul. Szpitalna 1
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014**

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu przyjętego uchwałą nr 239/XXXI/2012 Rady Powiatu Skarżyskiego w dniu 21.12.2012b r. zmienionego Uchwałą nr 300/XLI/2013 r. Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 18.09.2013 r. oraz Uchwałą nr 334/XLV/2014 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 22.01.2014 r. Jednostka powstała z przekształcenia jednostki budżetowej na podstawie Zarządzenia nr 95 z dnia 12.08.1998 r. Wojewody Kieleckiego.

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Szpital posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych pod numerem 0000014535 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Kielcach, X Wydział Gospodarczy.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 6631609127 nadany przez Urząd Skarbowy w Kielcach.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000308318 nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

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

Udzielanie świadczeń leczniczo-zdrowotnych w zakresie:

podstawowej opieki zdrowotnej

- a) specjalistycznej opieki zdrowotnej udzielanej w warunkach ambulatoryjnych lub domowych w miejscu zamieszkania lub pobytu osoby potrzebującej tych świadczeń
- b) medycyny pracy
- c) badań diagnostycznych
- d) opieki szpitalnej
- e) rehabilitacji leczniczej
- f) opieki długoterminowej

4. Kierownikiem jednostki w 2014 był Dyrektor Szpitala – Pan Andrzej Jarzębowski.

Po odwołaniu z funkcji w marcu 2015 roku Dyrektora Andrzeja Jarzębowskiego Szpitalem kieruje, do czasu mianowania nowego dyrektora, p.o. Dyrektora Pan January Lewandowski.

5. Głównym księgowym Szpitala jest Pani Jadwiga Matyja.

6. Fundusz własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(35 872 850,86)	(35 714 582,43)
Kapitał (fundusz) podstawowy	9 390 492,07	9 095 890,94
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(44 810 473,37)	(43 054 052,15)
Zysk (strata) netto	(452 869,56)	(1 756 421,22)

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym .

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 554 osób, a w roku poprzednim 564 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr 390/LV/2014 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 24.10.2014 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 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 172/2014 z dnia 7.11.2014 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w okresie od 27.01.2015 r. do 27.03.2015 r. z przerwami.

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Magdalena Kozłowska (nr rej. 11553) oraz asystent Cezary Kozłowski 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.).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Pol-Tax Sp. z o.o. i otrzymało opinię z uwagami dotyczącymi „występowania poważnych zakłóceń w działalności jednostki wynikających z bardzo wysokiego poziomu zadłużenia”. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Skarżyskiego uchwałą nr 365/L/2014 w dniu 26.06.2014 r.
12. 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 – Wydział KRS Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy w dniu 1.07.2014 r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 01.07.2014 r.
13. 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.
14. 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 uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

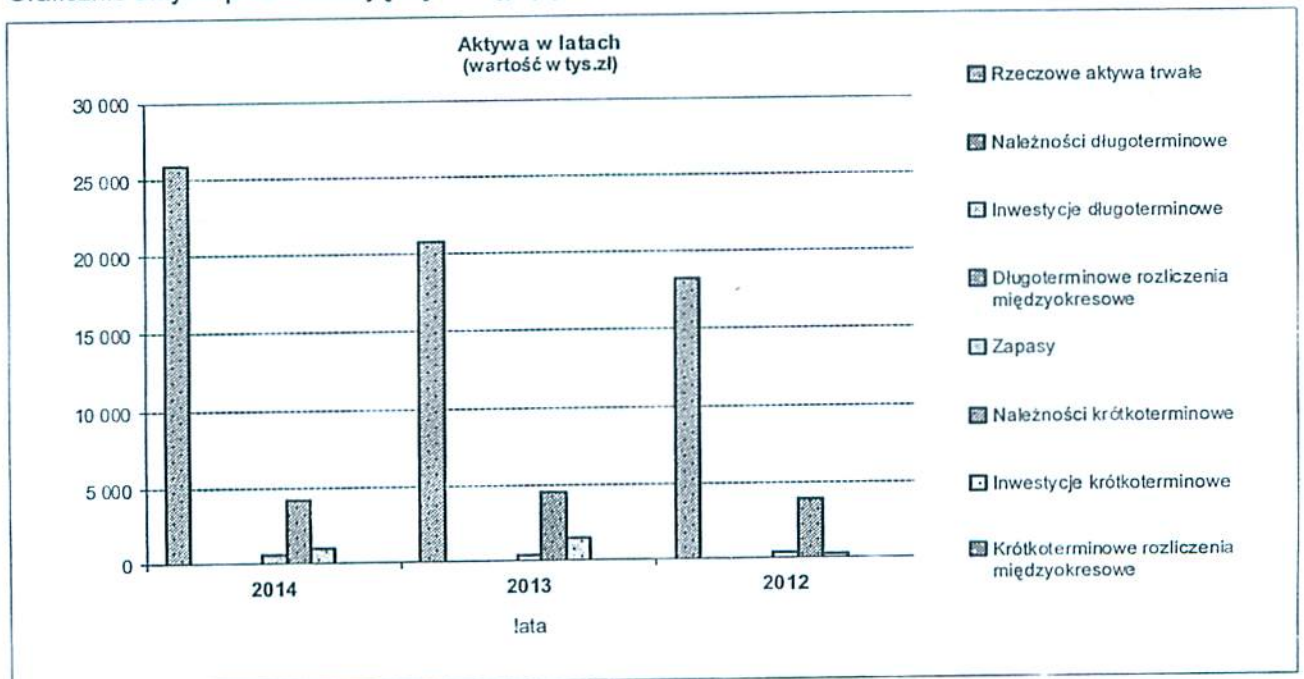
B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2014 – 2012).

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							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	26 228,4	81,6	20 856,8	76,4	18 243,6	79,9	5 371,6	125,8	7 984,7	143,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	332,3	1,0	65,1	0,2	12,5	0,1	267,2	510,2	319,8	2 652,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	25 896,1	80,6	20 791,6	76,2	18 209,3	79,8	5 104,4	124,6	7 686,8	142,2
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					21,8	0,1			(21,8)	
B.	Aktywa obrotowe	5 908,3	18,4	6 428,5	23,6	4 588,0	20,1	(520,1)	91,9	1 320,4	128,8
I.	Zapasy	626,2	1,9	386,9	1,4	399,5	1,7	239,3	161,9	226,7	156,8
II.	Należności krótkoterminowe	4 278,9	13,3	4 539,9	16,6	3 954,7	17,3	(261,0)	94,3	324,2	108,2
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	991,7	3,1	1 499,4	5,5	221,9	1,0	(507,7)	66,1	769,8	447,0
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	11,6	0,0	2,3	0,0	11,9	0,1	9,3	502,5	(0,3)	97,1
Aktywa razem		32 136,7	100,0	27 285,2	100,0	22 831,6	100,0	4 851,5	117,8	9 305,1	140,8

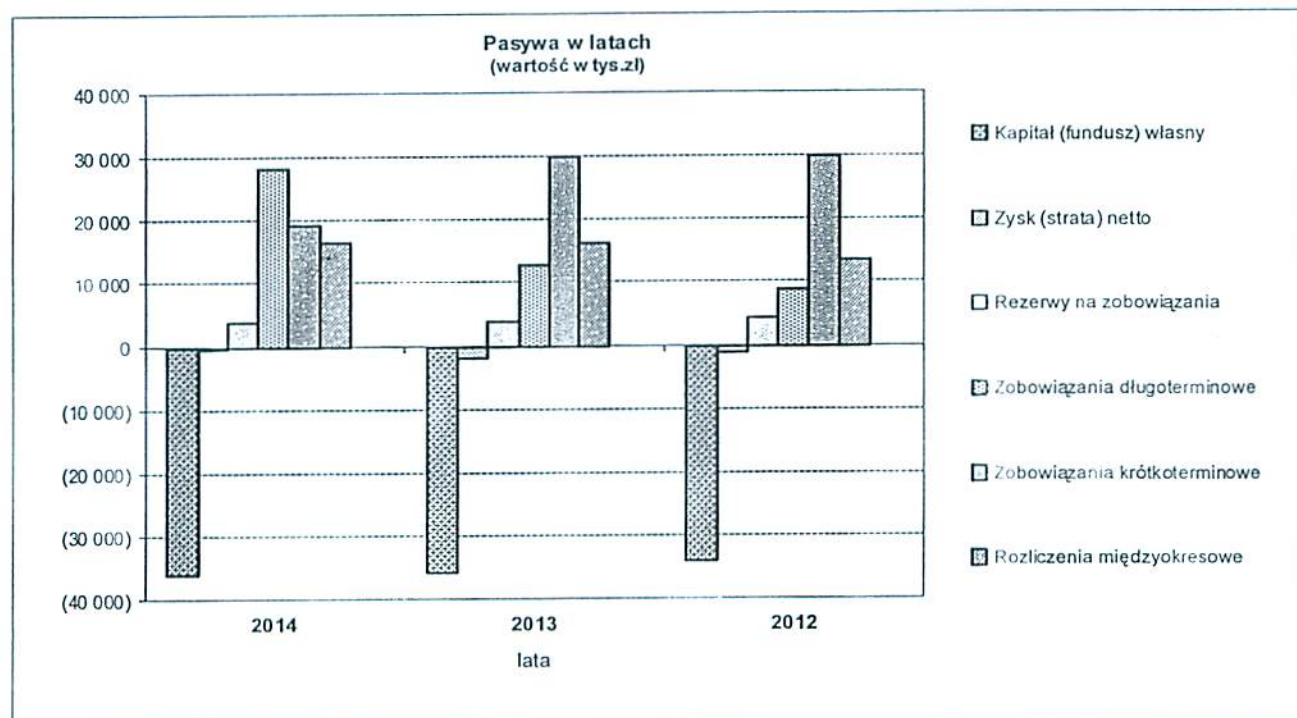
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



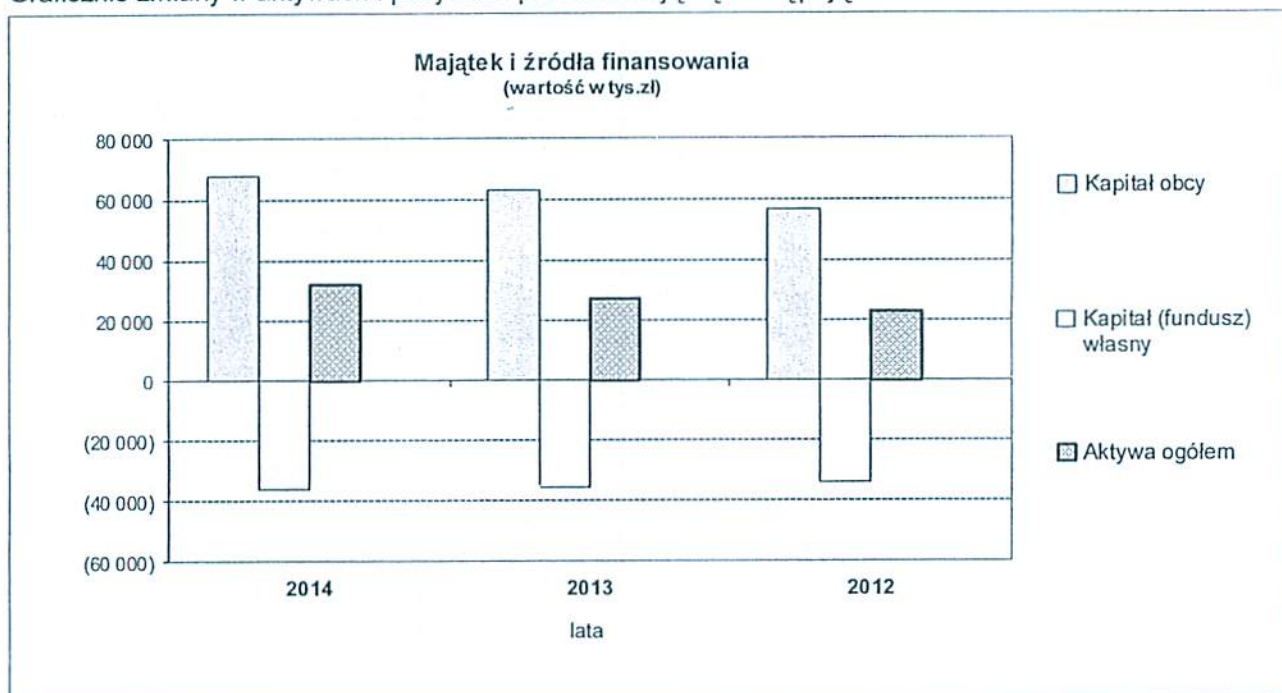
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(35 872,9)	(111,6)	(35 714,6)	(130,9)	(33 958,2)	(148,7)	(158,3)	100,4	(1 914,7)	105,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 390,5	29,2	9 095,9	33,3	9 095,9	39,8	294,6	103,2	294,6	103,2
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	(44 810,5)	(139,4)	(43 054,1)	(157,8)	(41 883,3)	(183,4)	(1 756,4)	104,1	(2 927,1)	107,0
VIII.	Zysk (strata) netto	(452,9)	(1,4)	(1 756,4)	(6,4)	(1 170,7)	(5,1)	1 303,6	25,8	717,9	38,7
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	68 009,5	211,6	62 999,8	230,9	56 789,8	248,7	5 009,7	108,0	11 219,8	119,8
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 945,6	12,3	3 874,0	14,2	4 471,1	19,6	71,6	101,8	(525,5)	88,2
II.	Zobowiązania długoterminowe	28 192,0	87,7	12 788,9	46,9	8 817,3	38,6	15 403,1	220,4	19 374,7	319,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19 233,9	59,9	30 082,5	110,3	29 987,0	131,3	(10 848,6)	63,9	(10 753,2)	64,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	16 638,1	51,8	16 254,4	59,6	13 514,4	59,2	383,7	102,4	3 123,7	123,1
Pasywa razem		32 136,7	100,0	27 285,2	100,0	22 831,6	100,0	4 851,5	117,8	9 305,1	140,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 25.896,1 tys. zł, co stanowi 80,6 % sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 13,3 %.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 68 009,5 tys. zł i stanowią 211,6 % sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 19,3 punktu procentowego.

Największą pozycją rezerw i zobowiązań są odpowiednio zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 87,7% i 59,9 % ogółu pasywów.

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	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	43 989,6	88,4	46 239,3	92,7	45 527,6	89,4	(2 249,8)	95,1	(1 538,0)	96,6
2.	Koszt własny sprzedaży	46 116,4	91,9	47 543,8	92,2	47 156,3	90,5	(1 427,4)	97,0	(1 040,0)	97,8
3.	Wynik na sprzedaży	(2 126,8)		(1 304,4)		(1 628,7)		(822,3)	163,0	(498,0)	130,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	5 755,2	11,6	3 621,6	7,3	5 394,9	10,6	2 133,5	158,9	360,2	106,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	457,5	0,9	1 282,1	2,5	1 726,6	3,3	(824,6)	35,7	(1 269,1)	26,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	5 297,6		2 339,5		3 668,3		2 958,1	226,4	1 629,3	144,4
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	3 170,9		1 035,1		2 039,6		2 135,8	306,3	1 131,3	155,5
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	18,6	0,0	21,9	0,0	30,1	0,1	(3,2)	85,2	(11,5)	61,9
2.	Koszty finansowe	3 600,7	7,2	2 748,4	5,3	3 240,4	6,2	852,3	131,0	360,3	111,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(3 582,1)		(2 726,6)		(3 210,3)		(855,5)	131,4	(371,8)	111,6
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(411,2)		(1 691,5)		(1 170,7)		1 280,2	24,3	759,5	35,1
1.	Podatek dochodowy	41,6		65,0				(23,3)	64,1	41,6	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia -razem	41,6		65,0				(23,3)	64,1	41,6	
	Zysk (strata) netto (F-G)	(452,9)		(1 756,4)		(1 170,7)		1 303,6	25,8	717,9	38,7
Przychody ogółem											
		49 763,4	100,0	49 882,9	100,0	50 952,6	100,0	(119,5)	99,8	(1 189,2)	97,7
Koszty ogółem											
		50 174,6	100,0	51 574,3	100,0	52 123,4	100,0	(1 399,7)	97,3	(1 948,7)	96,3

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

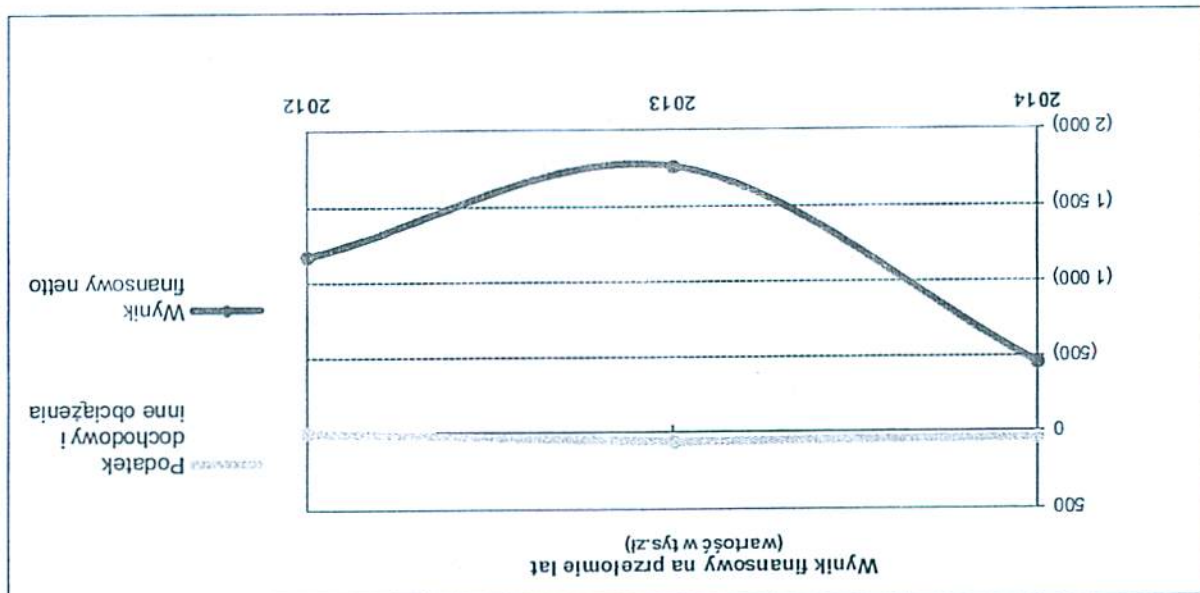
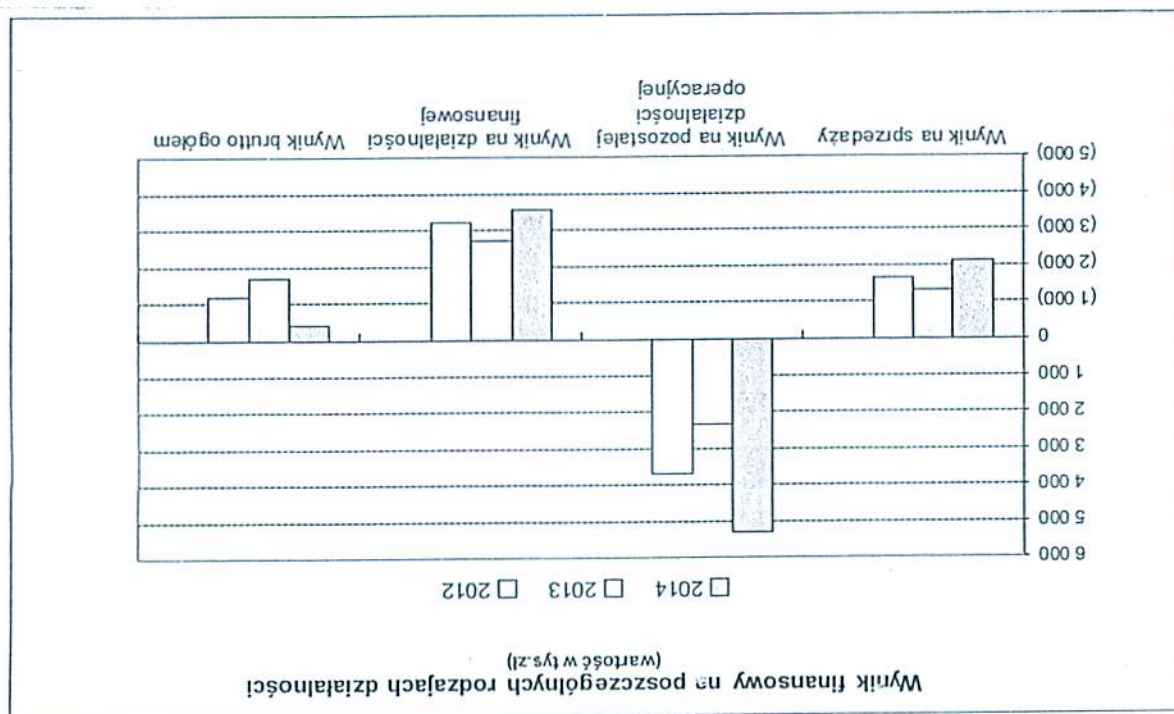
Przychody spadały przy tym szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie straty na sprzedaży o 63 % w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 58,9 % natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 64,3 %, Szpital wypracował zysk na pozostałej działalności gospodarczej w wysokości 3.170,9 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 3 582,1 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku netto na poziomie 452,9 tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 1 303,6 tys. zł.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przed-
stawia poniższy wykres:



Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-1,41%	-6,44%	-5,13%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-0,91%	-3,52%	-2,32%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,31	0,29	0,19
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,26	0,29	0,17
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,05	0,07	0,01
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,65	0,19	0,17

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	4	3
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	34	32
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	121	178

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można jednak poprawę wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem wyższego wyniku finansowego netto.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie bardzo podobnym jak w ubiegłym roku i nadal znajdują się w obszarze znacznie odbiegającym od poziomu bezpiecznego.

Należy zwrócić uwagę na nieznaczny spadek wskaźnika płynności III stopnia, którego niski poziom sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

Okres spływu należności uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 34 dni. Skróceniu natomiast uległ cykl obrotu zobowiązaniami aż o 57 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 121 dni.

Cykl rotacji zapasów zwiększył się o 1 dzień i wynosi 4 dni.

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 istnieją poważne zakłócenia w działalności Szpitala wynikające z bardzo wysokiego poziomu zadłużenia i ponoszenia wysokich kosztów obsługi tego zadłużenia. Szpital ma nadal bardzo poważne problemy z regulowaniem zobowiązań i bez pomocy zewnętrznej nie jest w stanie wydestać się ze spirali zadłużenia. Skumulowana wielkość poniesionych strat łącznie na dzień 31.12.2014 r. wynosi 45.263,4 tys. zł i wielokrotnie przewyższa wartość funduszu założycielskiego. Ze względu na swój charakter działalności Szpital nie podlega przepisom prawa upadłościowego, a kontynuacja jego działalności jest zapewniona.

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 5.104,4 tys. zł. Głównymi przyczynami wzrostu tej pozycji bilansowej były : zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z własnych funduszy, a także przeprowadzona termomodernizacji części budynków i otrzymanie nieodpłatnie od Starostwa hydroforni wraz z gruntem oraz działki na ładowisko.

3.1.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 3.986,3 tys. zł. Należności te są w przeważającej mierze od NFZ.

Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o 928,9 tys. zł, w tym głównie z powodu nieuznania przez NFZ usług medycznych na kwotę 913,3 tys. zł.

3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe.

Pozycja ta na łączną wartość 991,7 tys. zł dotyczy środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz gotówki w kasie; stan ten na dzień bilansowy został potwierdzony przez banki oraz protokołem spisu z natury.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Utworzone przez Szpital rezerwy w wysokości 3.945,5 tys. zł obejmują:

- rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe 3.431,4 tys. zł
- rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe 514,1 tys. zł

Rezerwy zostały utworzone w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wysokości.

3.2.2. Zobowiązania długoterminowe wysokości 28.192,0 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- kredytów i pożyczek 10.632,2 tys. zł
- innych zobowiązań finansowych 17.559,8 tys. zł

Pożyczki te z okresem spłaty powyżej 1 roku dotyczą głównie pożyczki od Starostwa Powiatowego (z 2013 r.), MW Trade S.A.(z 2012r.), Magellana S.A. (z 2013 r.) i MedFinance (z 2014 r.).

3.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 19.233,9 tys. zł obejmują w głównej mierze:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 6.177,7 tys. zł
- kredyty i pożyczki 4.085,1 tys. zł
- inne zobowiązania finansowe 4.770,2 tys. zł
- zobowiązania w tyt. wynagrodzeń 1.724,5 tys. zł
- ZFŚS 1.338,6 tys. zł
- pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 45,1 tys. zł
- zobowiązania publicznoprawne 1.092,7 tys. zł

Zabezpieczenia na majątku Szpitala w postaci weksli in blanco wynoszą 35 876,5 tys. zł., zaś zobowiązania warunkowe wynoszą 6.043,5 tys. zł.

3.2.4. Rozliczenia międzyokresowe w wysokości 16.638,1 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- innych rozliczeń międzyokresowych długoterminowych 15.460,2 tys. zł
- innych rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych 1.178,0 tys. zł

Pozycja ta dotyczy rozliczeń z tytułu dotacji na zakup środków trwałych lub otrzymanych nieodpłatnie. Ponadto kwota 9.487,2 tys. zł.(stan tej pozycji na 31.12.2014 r.) została przeniesiona z funduszu założycielskiego na podstawie ustawy o działalności leczniczej.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym .

Przychody z działalności podstawowej w wysokości 43 989,6 tys. zł zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ .

Koszty działalności w wysokości 46 116,4 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą głównie kwot przedawnionych i umorzonych zobowiązań (4.068,7 tys. zł), przychodów z tyt. odpisów równoległych do amortyzacji środków trwałych (1.177,9 tys. zł), przychodów operacyjnych „rezydentury” (258,8 tys. zł) oraz rozwiązyanych rezerw i odpisów aktualizujących (155,6 tys.zł.).

Na pozostałe koszty operacyjne (457,5 tys. zł.) składają się min. koszty sądowe w wysokości 156,1 tys. zł.

Przychody finansowe odnoszą się do odsetek os środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Koszty finansowe stanowią odsetki (zapłacone i naliczone) od pożyczek i umów refinansowania.

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:

4.2.Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 158.268,43 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 zgodnie 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 istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.6. 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 zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora Szpitala w dniu 27.03.2015 r.

5. Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 14 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 r. 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.

Warszawa, dnia 27 marca 2015 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Magdalena Kozłowska

Nr w rejestrze 11553

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)