

OPINIA I RAPORT
Z
BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA 2015 ROK

***Zespołu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego
im. Marii Skłodowskiej-Curie w Skarżysku-Kamiennej
ul. Szpitalna 1
26-110 Skarżysko-Kamienna***

WARSZAWA, DNIA 08.04.2016 R.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Skarżyskiego

i

Dyrektora szpitala

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie w Skarżysku-Kamiennej, ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna, woj. świętokrzyskie będącego Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej.

na które składa się :

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 35 632 567, 42 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości 4 504 620, 43 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 3 496 732, 42 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 494 453, 65 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki lub innego organu nadzorującego 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 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.

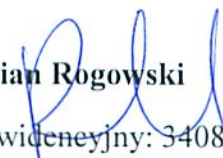
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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.



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

1. Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2015 r. wynoszą łącznie 48 760 075, 35 zł.
2. Badana jednostka posiada ograniczoną płynność finansową, co spowodowało, że do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług widniejące w bilansie na 31.12.2015 r. na łączną sumę 2 144 559, 81 zł. Zobowiązania te są przeterminowane.


Marian Rogowski

Nr ewidencyjny: 3408

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi sp. z o.o.

ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa

podmiot uprawniony nr 3511

Warszawa dnia 08.04.2016 r.

RAPORT

Z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015

A. Część ogólna.

a) Dane porządkowe i informacje wstępne.

1. Badana jednostka: Zespół Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie w Skarżysku-Kamiennej, ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna. Jest to Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Badana jednostka została wpisana w dniu 24.05.2001 r. do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod nr 0000014535. Rejestr jest prowadzony Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS.

Badana jednostka posiada nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 663-16-09-127 nadany przez Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach oraz numer identyfikacyjny w systemie Regon: 000308318 nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Przedmiotem faktycznej działalności jednostki zgodnie z jej statutem oraz wpisem do KRS jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia pacjentów oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz realizowania zadań z zakresu promocji zdrowia, prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo-zdrowotnej, realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia w zakresie określonym ustawą

W 2015 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 540 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

2. Dyrektorem badanej jednostki w 2015 r. oraz w 2016 r. do dnia badania był p. Leszek Jarosław Lepiarz.
3. Fundusz założycielski na 31.12.2015 r. wynosi 9390 492, 07 zł, a fundusz własny ogółem minus 39 369 583, 28 zł.



4. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. było badane przez POL-TAX Sp. z o.o. w Warszawie. Jest to podmiot uprawniony nr 2695. W dniu 27.03.2015 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń z objaśnieniami.
5. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 62/X/2015 Rady Powiatu Skarżyskiego z 24.06.2015 r. Uchwałą nr 63/X/2015 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 24.06.2015 r. stratę netto za 2014 r. w kwocie 452 869, 56 zł pozostawiono nierozliczoną.
6. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało złożone do Sądu 06.10.2015 r. i do Urzędu Skarbowego 30.06.2015 r.
7. Bilans zamknięcia na 31.12.2014 r. został poprawnie wprowadzony jako bilans otwarcia na 01.01.2015 r. Bilans otwarcia na 01.01.2015 r. jest prawidłowy co stwierdzono w toku badania.
8. Badana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe, na które składa się:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 35 632 567, 42 zł;
 - c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości 4 504 620, 43 zł;
 - d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 3 496 732, 42 zł;
 - e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 494 453, 65 zł;
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za prawidłowość sporządzenia tego sprawozdania finansowego odpowiada dyrektor badanej jednostki.

9. W 2015 r. nie było zmian w polityce rachunkowości w stosunku do lat ubiegłych.
10. Uchwałą nr 94/XIV/2015 Rady Powiatu Skarżyskiego z 29.10.2015 r. „BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi spółka z o.o. w Warszawie, ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2015 r. badanej jednostki. Jednostka badająca jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i wpisanym na listę pod numerem 3511. W jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident mgr Marian Rogowski wpisany do rejestru pod numerem 3408. Zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident oświadczają, że są bezstronni i niezależni wobec badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy z 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania



sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1011 z późn. zmian.) oraz w rozumieniu rozdziału 290 Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydane przez IFAC.

11. Zgodnie z umową z dnia 25.11.2014 r. badanie zostało przeprowadzone w okresie 11.02.2015 r. do 17.03.2015 r. z przerwami.
12. W toku badania dyrektor szpitala przedłożył żądane przez biegłego wszelkie dane, informacje i wyjaśnienia. Nie wystąpiły żadne ograniczenia w zakresie badania.
13. W dniu podpisania opinii i raportu dyrektor szpitala złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 r. oraz nie zaistnienia do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkości danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.



a) wskaźniki ekonomiczno – finansowe (dane w tys. zł)

L.p	Nazwa wskaźnika	Treść wskaźnika	Wykonanie za 2015 rok	Wykonanie za 2014 rok	Wykonanie za 2013 rok
1.	Suma bilansowa		30 993	32 137	27 285
2.	Wynik finansowy netto		-3 497	-453	-1 756
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług		46 098	43 990	46 239
4.	Rentowność aktywów w %	wynik finansowy netto x 100	-11,28%	-1,41%	-6,44%
		suma aktywów			
5.	Rentowność kapitału własnego w %	wynik finansowy netto x 100	-	-	-
		kapitał własny			
6.	Rentowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto x 100	-7,59%	-1,03%	-3,80%
		przychody ze sprzedaży prod., tow. i usług			
7.	Rentowność brutto sprzedaży w %	wynik ze sprzedaży prod., tow. i usług x 100	-1,57%	-4,84%	-2,82%
		przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i usług			
8.	Wskaźnik płynności finans. I w %	aktywa obrotowe razem x 100	39,06%	30,72%	21,37%
		zobowiązania krótkoterminowe			
9.	Wskaźnik płynności finans. II w %	aktywa obrotowe – zapasy x 100	36,22%	27,46%	20,08%
		zobowiązania krótkoterminowe			

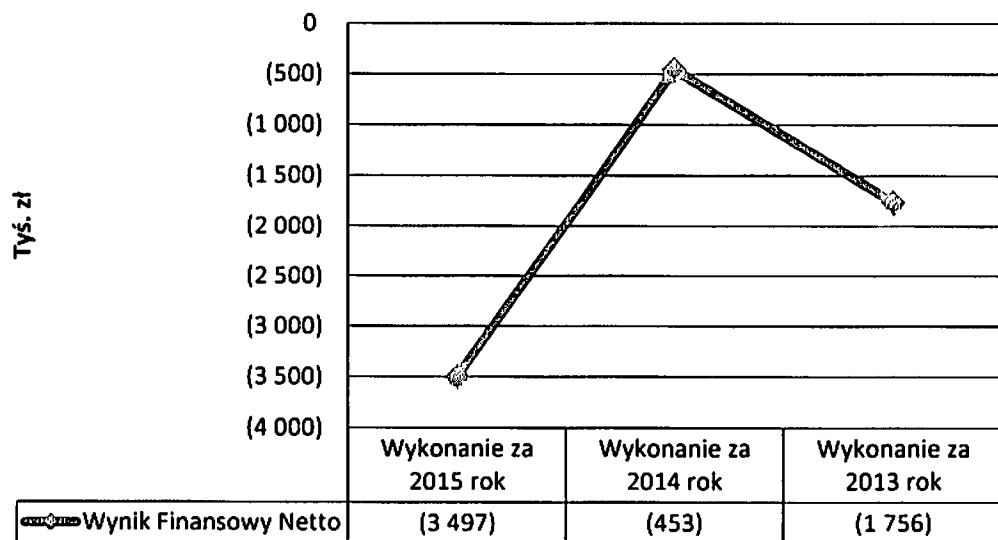
Podmiot ukończony do badania sprawozdania finansowe za rok 2012
Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS: 000042789, NIP: 521 052 50 02, REGON: 140246474, kapitał zakładowy w całości opłacony 5 000 zł



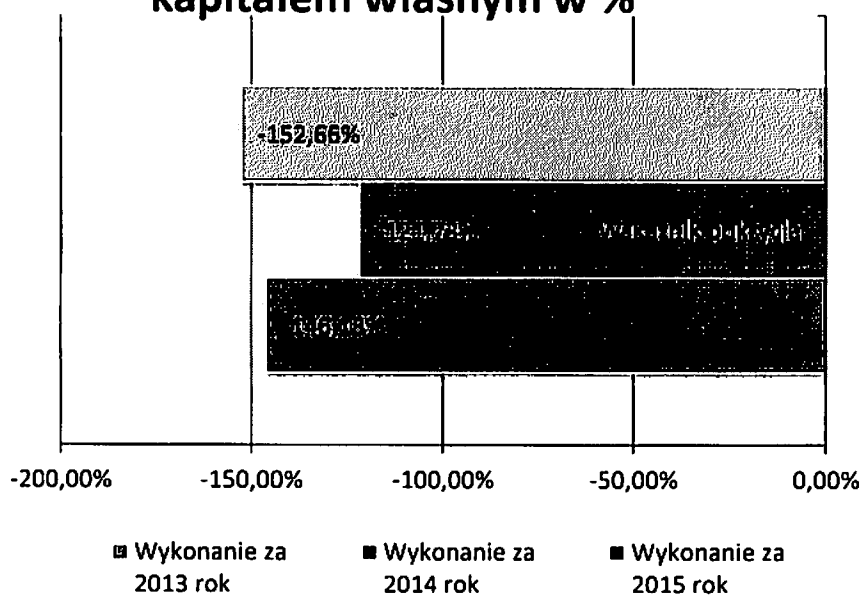
10.	Wskaźnik płynności finans. III w %	środki pien. + krótkot. inne aktywa pien. x 100	8,37%	5,16%	4,98%
		zobowiązania krótkoterminowe			
11.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług x 365	36,85	33,07	33,90
		przychody netto ze sprzed. prod., usług i towarów			
12.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	zobowiązania z tyt. dost. i usług x 365	27,28	48,90	175,90
		wartość sprzed. tow. i mat. + koszt wytworzenia sprzed. prod. i usług			
13.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w %	kapitał własny + rezerwy x 100	-146,13%	-121,73%	-152,66%
		aktywa trwałe			
14.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania w %	kapitał własny + rezerwy + zob. długoterm. x 100	-8,55%	-11,62%	-69,83%
		suma aktywów			



Wynik Finansowy Netto 2013- 2015



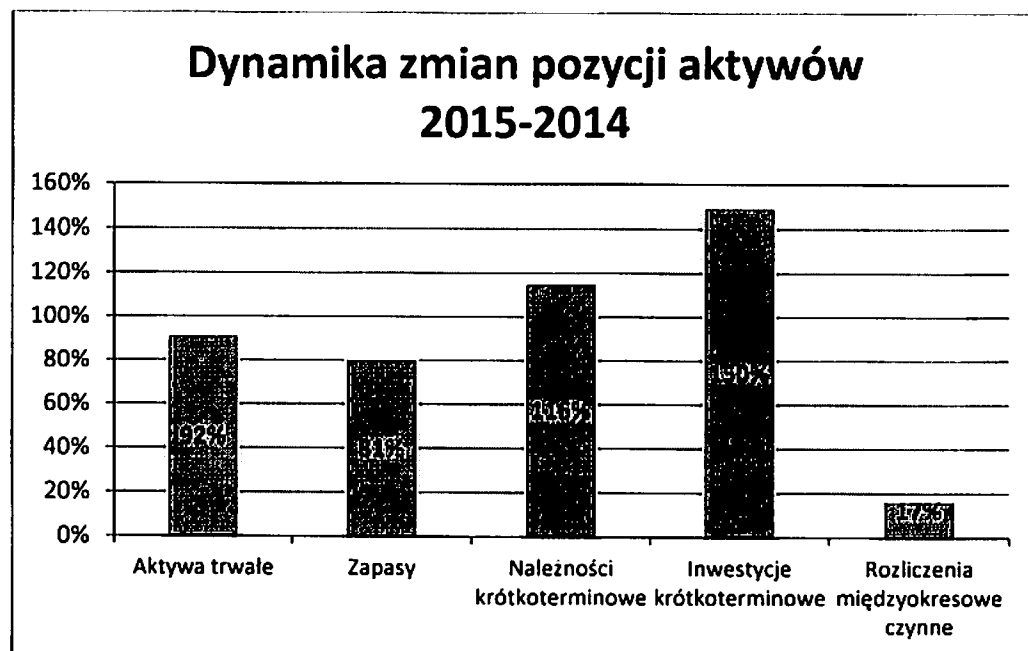
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w %



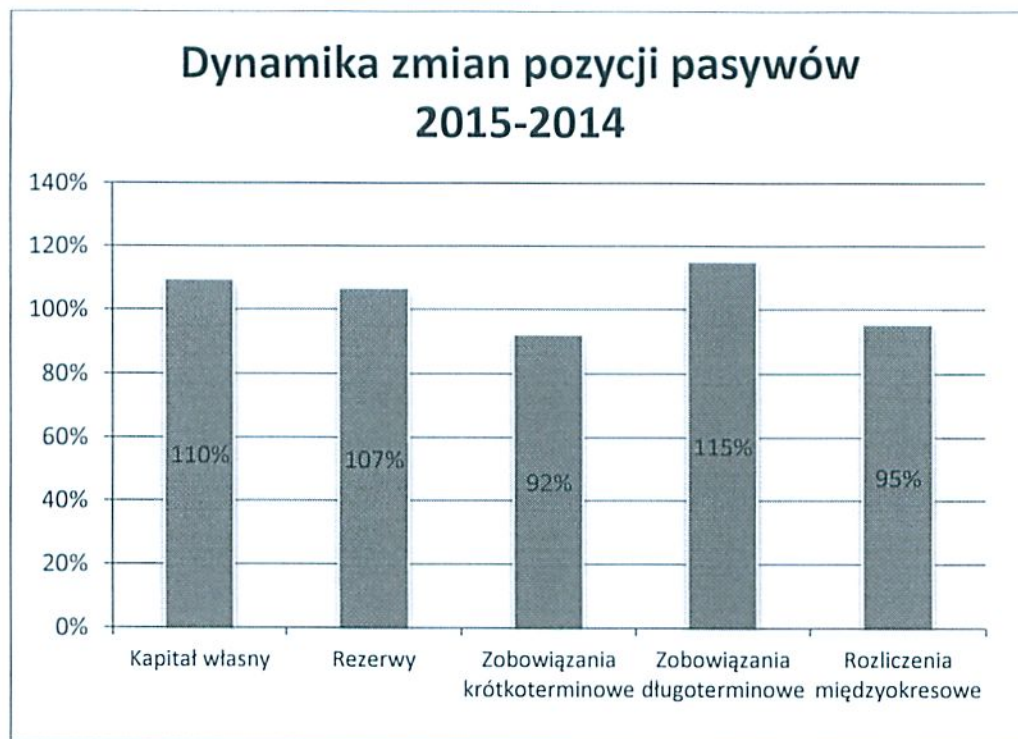
RL

Podstawowe wielkości bilansu kształtują się następująco (dane w tys. zł)

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	3	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	26 228	24 055	92%
b)	Zapasy	626	505	81%
c)	Należności krótkoterminowe	4 279	4 945	116%
d)	Inwestycje krótkoterminowe	992	1486	150%
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	12	2	17%
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	-35 873	-39 370	110%
b)	Rezerwy	3 946	4218	107%
c)	Zobowiązania krótkoterminowe	19 234	17 762	92%
d)	Zobowiązania długoterminowe	28 192	32501	115%
e)	Rozliczenia międzyokresowe	16 638	15 882	95%



[Signature]



Badana jednostka za ostatnie 3 lata uzyskała ujemne wyniki finansowe netto. Jest to zasadnicza przyczyna powstania ograniczonej płynności finansowej. Wskaźniki na koniec 2015 r. kształtują się niekorzystnie.

B. Część Szczegółowa

I. Prawidłowość ksiąg rachunkowych

Badana jednostka posiada Zakładowy Plan Kont, który spełnia wszystkie wymagania ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r.

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera.

Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych ,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązania danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Wynika to z faktów, że:

1. Zasady polityki rachunkowości prowadzone są w sposób ciągły. Zasady te zgodne są z ustawą o rachunkowości i z ZPK. Księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte na 01.01.2015 rok.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i terminowo.
3. Zapisy w księgach rachunkowych powiązane są z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.
4. Zabezpieczenie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera nie budzi zastrzeżeń.
5. Zgodnie z wymogami o rachunkowości dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów. Jej wyniki rozliczono i ujęto w księgach rachunkowych.
6. Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jest wystarczająca.



AKTYWA

II. Aktywa trwałe

Wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe wynoszą 24 054 989, 31 zł. Składa się na to:

1. Wartości niematerialne i prawne

Wykazane w pozycji AI i AI 3 aktywów bilansu wartości niematerialne i prawne wynoszą 92 565, 49 zł. Jest to wartość netto programów komputerowych na 31.12.2015r. Programy te umarzane są stawką podatkową 50% w skali roku. Na 31.12.2015 r. wartości niematerialne i prawne zweryfikowano.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazane w pozycji A II aktywów bilansu rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 23 962 423, 82 zł. Są to:

a) środki trwałe

Wykazane w pozycji A II 1 aktywów bilansu środki trwałe wynoszą 23 953 628, 82 zł. Jest to wartość netto środków trwałych na 31.12.2015 r. Środki trwałe umarzane są stawkami podatkowymi i metodą liniową. Środki trwałe o wartości do 3 500 zł odnoszone są w koszty 100% w miesiącu zakupu. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w 2014 r. Na 31.12.2015 r. środki trwałe zweryfikowano.

b) środki trwałe w budowie

Wykazana w pozycji A II 2 bilansu wartość środków trwałych w budowie wynosi 8 795, 00 zł. Jest to wartość nakładów do 31.12.2015 r. na jedno rozpoczęte zadanie inwestycyjne. Na 31.12.2015 r. środki trwałe w budowie zweryfikowano.



III. Zapasy

Wykazana w pozycji B I aktywów wartość zapasów wynosi 504 834, 63 zł. Są to:

1. Materiały

Wykazana w pozycji B II aktywów wartość materiałów wynosi 504 834, 63 zł. Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2015 r. Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji biegły nie wnosi zastrzeżeń. Materiały wyceniono wg rzeczywistych cen zakupu brutto. Jest to zgodne z ZPK. Na 31.12.2015 r. wartość materiałów zweryfikowano.

IV. Należności krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B II aktywów bilansu należności krótkoterminowe wynoszą 4 945 393, 48 zł. Składa się na to:

1. Należności z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy

Wykazane w pozycji B II 2a aktywów bilansu należności z tytułu dostaw i usług wynoszą 4 653 622, 07 zł. Są to należności z tytułu wykonanych usług. Na koniec roku były uzgodnione. Do dnia badania rozliczona jest kwota 4 628 712,76 zł. Na 31.12.2015 r. należności z tytułu dostaw i usług zweryfikowano.

2. Inne należności krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B II 2c aktywów inne należności krótkoterminowe wynoszą 291 771, 41 zł. Największą pozycją tej sumy są należności z tytułu pożyczek ze środków ZFŚS. Pożyczki te są one spłacane (potrącane w listach płac) w ustalonych ratach. Na 31.12.2015 r. inne należności zweryfikowano.

V. Inwestycje krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III aktywów bilansu inwestycje krótkoterminowe wynoszą 1 486 126, 97 zł. Są to:

1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wynoszą 1 486 126, 97 zł. Środki pieniężne w kasie wynoszą 4 445, 71 zł. Potwierdzają to raport kasowy na 31.12.2015 r. i przeprowadzona na koniec roku inwentaryzacja kasy. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wynoszą 1 481 681, 26 zł. Na 31.12.2015 r. rachunki te zostały pisemnie potwierdzone przez bank.



VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 1 874, 79 zł. Są to poniesione w 2015 r. wydatki w części dotyczącej 2016 r. Są to ubezpieczenia majątkowe dotyczące 2016 r.

Na 31.12.2015 r. czynne rozliczenia zweryfikowano.

PASYWA

VII. Fundusz własny

Wykazany w pozycji A pasywów bilansu fundusz własny wynosi minus 39 369 583, 28 zł. Składa się na to:

1. Fundusz podstawowy

Wykazany w pozycji A I pasywów bilansu fundusz podstawowy wynosi 9 390 492, 07 zł. Jest to wartość funduszu założycielskiego.

Na 31.12.2015 r. jego wartość została zweryfikowana.

2. Strata z lat ubiegłych

Wykazana w pozycji A VII pasywów bilansu strata z lat ubiegłych wynosi 45 263 342, 93 zł. Na początek roku strata z lat ubiegłych wynosiła 44 810 473, 37 zł. Po zwiększeniu o wartość straty netto za 2014 rok na 452 869, 56 zł straty te na 31.12.2015 r. wynoszą 45 263 342, 93 zł.

3. Strata netto

Wykazana w pozycji A VIII pasywów bilansu strata netto wynosi 3 496 732, 42 zł. Jest to strata netto za 2015 r. Kwota ta zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w rachunku zysków i strat.

VIII. Rezerwy na zobowiązania

Wykazane w pozycji B I pasywów rezerwy na zobowiązania wynoszą 4 217 538, 77 zł. Są to:



1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne .

Wykazana w pozycji B I 2 pasywów bilansu rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne wynosi 4 217 538, 77 zł. Jest to wartość utworzonej rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe według stanu na 31.12.2015 r. Rezerwę tę utworzono przy pomocy specjalistycznego programu komputerowego firmy Signum Biuro Aktuariale Sp. z o.o. . Na 31.12.2015 r. rezerwę tę zweryfikowano.

IX. Zobowiązania długoterminowe

Wykazane w pozycji B II pasywów bilansu zobowiązania długoterminowe wynoszą 32 500 697, 07 zł. Są to:

1. Kredyty i pożyczki

Wykazane w pozycji B II 2a pasywów kredyty i pożyczki wynoszą 15 672 063, 21 zł. Są to zobowiązania z tytułu pożyczek, które przypadają do spłaty po 31.12.2016 r. Na 31.12.2015 r. zobowiązania z tytułu pożyczek są potwierdzone.

2. Inne zobowiązania finansowe

Wykazane w pozycji B II 2c pasywów inne zobowiązania finansowe wynoszą 16 828 633, 86 zł. Są to zobowiązania z tytułu umów finansowych dotyczących spłaty zobowiązań handlowych o wydłużonym terminie spłaty.

X. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III pasywów bilansu zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 17 762 371, 14 zł. Składa się na to:

1. Kredyty i pożyczki

Wykazane w pozycji B III 2a pasywów zobowiązania z tytułu pożyczek wynosi 4 560 114, 79 zł. Są to zobowiązania z tytułu pożyczek do spłaty w 2016 r. Na 31.12.2015 r. pożyczki zostały uzgodnione.

2. Inne zobowiązania finansowe

Wykazane w pozycji B III 2c pasywów inne zobowiązania finansowe wynoszą 5 448 941, 19 zł. Są to zobowiązania z tytułu umów finansowych dotyczących spłaty zobowiązań przypadające do spłaty w 2016 roku. Na 31.12.2015 r. inne zobowiązania finansowe zostały uzgodnione.



3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy

Wykazane w pozycji B III 2d pasywów bilansu zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 3 499 021, 14 zł. Do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 2 144 559, 81 zł, które są przeterminowane. Przyczyną niepłacenia zobowiązań jest brak środków finansowych. Badana jednostka posiada ograniczoną płynność finansową.

4. Zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Wykazane w pozycji B III 2g pasywów bilansu zobowiązania z tytułu podatków, składek dla ZUS wynoszą 1 239 394, 40 zł. Są to zobowiązania bieżące z tytułów:

- składek dla ZUS za XII 2015 r.;
- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za XII 2015 r.;
- podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 rok
- podatku od nieruchomości za 2015 r.
- podatku VAT za XII 2015 do odliczenia w I 2016 r.

Do dnia badania zobowiązania te są rozliczone. Badanie wykazało, że badana jednostka dokonuje prawidłowo rozliczeń z tytułu podatków i składek dla ZUS. Pozycja jest więc realna.

5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Wykazane w pozycji B III 2h pasywów bilansu zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 1 932 309, 32 zł. Są to wynagrodzenia za XII 2015 r., które wypłacono w I 2016 r.

6. Inne zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III 2i pasywów inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 32 365, 50 zł. Największa kwota tej pozycji to wpłaty wadium i zabezpieczeń na 29 100, 00 zł. Na 31.12.2015 r. inne zobowiązania zweryfikowano.

7. Fundusze specjalne

Wykazane w pozycji B III 3 pasywów fundusze specjalne wynoszą 1 050 224, 80 zł. Jest to wartość ZFŚS na 31.12.2015 r. Wszystkie zapisy na tym funduszu w 2015 r. były prawidłowe. Świadczenia ze środków ZFŚS przyznawano na podstawie regulaminu.

XI. Bierne rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji B IV pasywów bilansu rozliczenia międzyokresowe bierne wynoszą 15 882 195, 48 zł. Są to:



1. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji B IV 2 pasywów bilansu inne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 15 882 195, 48 zł. Jest to wartość otrzymanych dotacji na cele inwestycyjne, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i kwoty przeksięgowanej w 2012 r. z funduszu założycielskiego. Szczegółowa specyfikacja tej pozycji jest w informacji dodatkowej. Na 31.12.2015 r. bierne rozliczenia międzyokresowe zweryfikowano.

XII. Rachunek zysków i strat.

Prawidłowo wykazane pozycje rachunku zysków i strat przyjmują następujące wartości :

1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi.	46 097 807, 52 zł
	w tym:	
	- przychody netto ze sprzedaży produktów	46 084 257, 02 zł
	- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	13 550, 50 zł
2.	Koszty działalności operacyjnej	46 821 064, 59 zł
	w tym:	
	a) amortyzacja	2 669 673, 91 zł
	b) zużycie materiałów i energii	9 805 526, 53 zł
	c) usługi obce	7 833 007, 12 zł
	d) podatki i opłaty	189 961, 80 zł
	e) wynagrodzenia	21 911 328, 32 zł
	f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 954 114, 64 zł
	g) pozostałe koszty rodzajowe	457 452, 27 zł
3	Strata ze sprzedaży (1-2)	- 723 257, 07 zł
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 626 774, 96 zł
	w tym:	
	- inne przychody operacyjne	1 626 774, 96 zł
5.	Pozostałe koszty operacyjne	1 165 153, 36 zł
	w tym:	
	- strata ze zbycia niefin. aktywów trwałych	73 684, 65 zł
	- inne koszty operacyjne	1 091 468, 71 zł
6.	Strata z działalności operacyjnej (3 + 5 - 4)	- 261 635, 47 zł
7.	Przychody finansowe	11 709, 78 zł
	w tym:	
	- odsetki	11 709, 78 zł
8.	Koszty finansowe	3 201 303, 73 zł
	w tym:	
	- odsetki	3 201 303, 73 zł



9	Strata z działalności gospodarczej (6 + 8 - 7)	- 3 451 229, 42 zł
10.	Strata brutto	- 3 451 229, 42 zł
11.	Podatek dochodowy	45 503, 00 zł
12.	Strata netto	- 3 496 732, 42 zł

Strata netto na 3 496 732, 42 zł zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazany w pasywach bilansu.

XIII. Pozostałe zagadnienia

1. Informacja dodatkowa

Sporządzona informacja dodatkowa jest zdaniem biegłego kompletna i prawidłowa. Dotyczy to zarówno wprowadzenia do sprawozdania finansowego jak i dodatkowych informacji i objaśnień. Dane dotyczące 2015 r. zgodne są z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi. Podstawa do naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych została ustalona poprawnie.

2. Zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie zmian w funduszu własnym jest sporządzone prawidłowo.

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Sporządzony przez badaną jednostkę rachunek przepływu pieniężnych jest poprawny. Jego dane zgodne są z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi. Został sporządzony wg zasad podanych w Krajowym Standardzie o Rachunkowości nr 1.



C. Podsumowanie rezultatów badania.

Ustalenia zawarte w niniejszym raporcie pozwalają na wydanie opinii bez zastrzeżeń z badania sprawozdania finansowego za 2015 r.

W opinii należy podać następujące fakty:

1. Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2015 r. wynoszą łącznie 48 760 075, 35 zł.
2. Badana jednostka posiada ograniczoną płynność finansową, co spowodowało, że do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług widniejące w bilansie na 31.12.2015 r. na łączną sumę 2 144 559, 81 zł. Zobowiązania te są przeterminowane.

Integralną część raportu stanowią:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Bilans.
3. Rachunek zysków i strat.
4. Zestawienie zmian w funduszu własnym.
5. Rachunek przepływów pieniężnych.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ustalenia końcowe:

Niniejszy Raport zawiera 17 stron kolejno ponumerowanych. Obok numeru każdej strony biegły złożył swój podpis.

Marian Rogowski
Nr ewidencyjny 3408

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT

przeprowadzający badanie w imieniu:

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi sp. z o.o.
Ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
podmiot uprawniony nr 3511

Warszawa dnia 08.04.2016 r.

Wpł.

2016 -06- 17

489/2016
aa.

Aneks nr 1 z dnia 17.06.2016 r.
dotyczący opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku Kamiennej Szpitala Powiatowego
im. Marii Skłodowskiej - Curie, ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-
Kamienna z dnia 08.04.2016 r.

1. W opinii i raporcie wykazana jest suma bilansowa 35 632 567, 42 zł a zgodna ze sporządzonym bilansem prawidłowa suma bilansowa to 30 993 219, 18 zł.
2. W opinii i raporcie wykazany jest wynik finansowy netto w postaci straty netto 4 504 620, 43 zł a prawidłowy wynik finansowy netto zgodny ze sporządzonym przez jednostkę bilansem i rachunkiem zysków i strat to strata netto 3 496 732, 42 zł.
3. Na stronie 3 pkt. 2 opinii wykazana jest treść: „do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług widniejące w bilansie na 31.12.2015 r. na łączną sumę 2 144 559, 81 zł” a prawidłowa treść, która powinna być zawarta na stronie 3 pkt. 2 opinii to: „do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług widniejące w bilansie na 31.12.2015 r. na łączną sumę 1 472 931, 68 zł”
4. Na stronie 3 pkt. 11 raportu zawarta jest treść: „Zgodnie z umową z dnia 25.11.2014r. badanie zostało przeprowadzone w okresie 11.02.2015 r. do 17.03.2015 r. z przerwami.” a prawidłowa treść, która powinna być zawarta na stronie 3 pkt. 11 raportu to: „Zgodnie z umową z dnia 08.12.2015 r. badanie zostało przeprowadzone w okresie od 11.02.2016 r. do 17.03.2016 r.”

PREZES ZARZĄDU
mgr Marcin Rogowski
BIEGLY REWIDENT
Nr ewidenc. 34067

"BILANS-REWID-STANDARD"
Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi
Spółka z o.o.
ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
NIP: 521-052-58-22, Nr w KRS: 0000141299, Regon: 010286454