

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Skarżyskiego

i

Dyrektora Szpitala

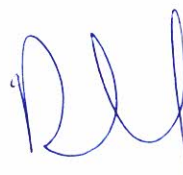
Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego *Zespołu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie w Skarżysku-Kamiennej, ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna*, woj. świętokrzyskie będącego Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej.

na które składa:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 29 111 771, 86 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości 2 114 376, 93 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 1 358 120, 09 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 462 278, 18 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor Szpitala jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdanie finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.



Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości. i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

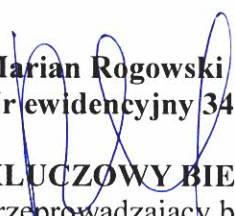


Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r. jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę 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 2016 r. wynoszą łącznie 50 047 393, 77 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 31.12.2016 r. na łączną sumę 889 902, 49 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 28.04.2017 r.

RAPORT

Z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016

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 2016 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 529 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

2. Dyrektorem badanej jednostki w 2016 r. oraz w 2017 r. do dnia badania był p. Leszek Jarosław Lepiarz.
3. Fundusz założycielski na 31.12.2016 r. wynosi 9390 492, 07 zł, a fundusz własny ogółem minus 40 727 703, 37 zł.



4. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. było badane przez ten sam podmiot uprawniony co za 2016 rok. W dniu 08.04.2016 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń z objaśnieniami.
5. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 153/XXII/2016 Rady Powiatu Skarżyskiego z 23.06.2016 r. Stratę netto za 2015 r. w kwocie 3 496 732, 42 zł pozostawiono nierozliczoną w kwocie 2 669 673, 91 zł a pozostałą część w kwocie 827 058, 51 zł pokryto przez podmiot tworzący.
6. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało złożone do Sądu i do Urzędu Skarbowego 29.06.2016 r.
7. Bilans zamknięcia na 31.12.2015 r. został poprawnie wprowadzony jako bilans otwarcia na 01.01.2016 r. Bilans otwarcia na 01.01.2016 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 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 29 111 771, 86 zł;
 - c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości 2 114 376, 93 zł;
 - d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 1 358 120, 09 zł;
 - e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 462 278, 18 zł;
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za prawidłowość sporządzenia tego sprawozdania finansowego odpowiada dyrektor badanej jednostki.

9. W 2016 r. nie było zmian w polityce rachunkowości w stosunku do lat ubiegłych.
10. Uchwałą nr 190/XXVII/2016 Rady Powiatu Skarżyskiego z 28.11.2016 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 2016 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
wydanego przez IFAC.

11. Zgodnie z umową z dnia 20.01.2017 r. badanie zostało przeprowadzone w okresie
11.02.2017 r. do 19.04.2017 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 31.12.2016 r. oraz nie zaistnienia do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń
wpływających w sposób istotny na wielkości danych wykazanych w sprawozdaniu
finansowym za rok badany.

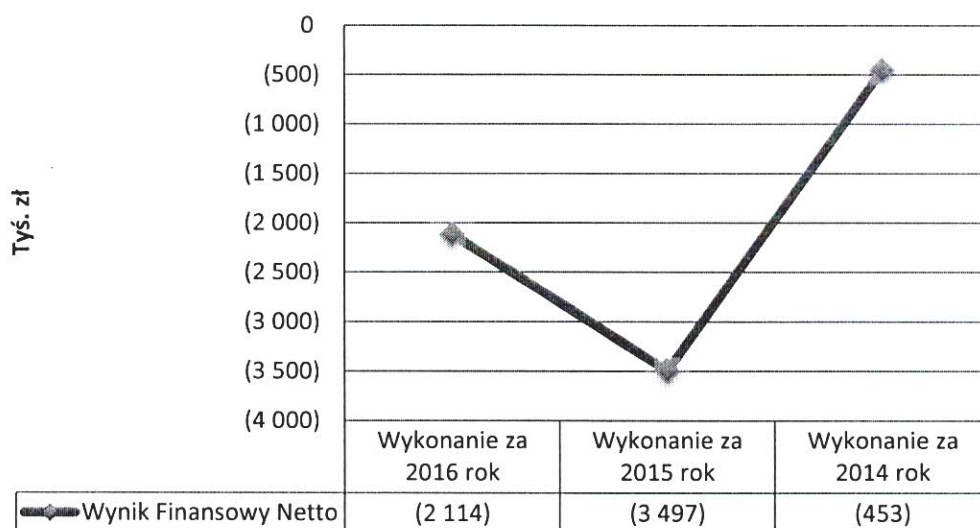


a) wskaźniki ekonomiczno – finansowe (dane w tys. zł)

L.p	Nazwa wskaźnika	Treść wskaźnika	Wykonanie za 2016 rok	Wykonanie za 2015 rok	Wykonanie za 2014 rok
1.	Suma bilansowa		29 112	30 993	32 137
2.	Wynik finansowy netto		-2 114	-3 497	-453
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług		46 493	46 098	43 990
4.	Rentowność aktywów w %	wynik finansowy netto x 100	-7,26%	-11,28%	-1,41%
		suma aktywów			
5.	Rentowność kapitału własnego w %	wynik finansowy netto x 100	-	-	-
		kapitał własny			
6.	Rentowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto x 100	-4,55%	-7,59%	-1,03%
		przychody ze sprzedaży prod., tow. i usług			
7.	Rentowność brutto sprzedaży w %	wynik ze sprzedaży prod., tow. i usług x 100	-4,87%	-1,57%	-4,84%
		przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i usług			
8.	Wskaźnik płynności finans. I w %	aktywa obrotowe razem x 100	27,47%	39,06%	30,72%
		zobowiązania krótkoterminowe			
9.	Wskaźnik płynności finans. II w %	aktywa obrotowe – zapasy x 100	25,15%	36,22%	27,46%
		zobowiązania krótkoterminowe			

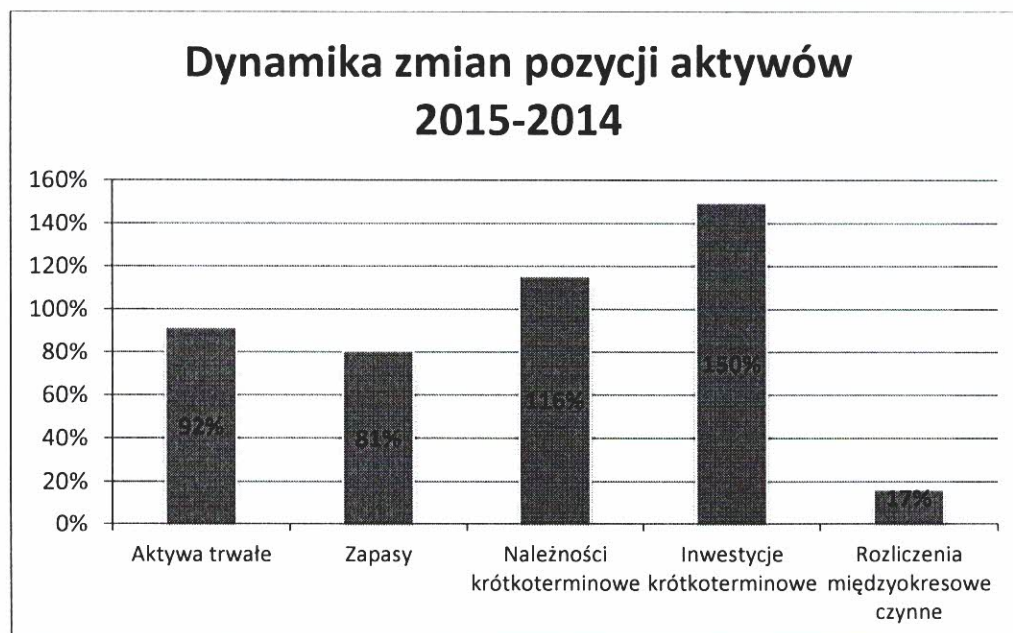
10.	Wskaźnik płynności finans. III w %	środki pien. + krótkot. inne aktywa pien. x 100	7,77%	8,37%	5,16%
		zobowiązania krótkoterminowe			
11.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług x 365	29,53	36,85	33,07
		przychody netto ze sprzed. prod., usług i towarów			
12.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	zobowiązania z tyt. dost. i usług x 365	23,28	27,28	48,90
		wartość sprzed. tow. i mat. + koszt wytworzenia sprzed. prod. i usług			
13.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w %	kapitał własny + rezerwy x 100	-165,07%	-146,13%	-121,73%
		aktywa trwałe			
14.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania w %	kapitał własny + rezerwy + zob. długoterm. x 100	-36,73%	-8,55%	-11,62%
		suma aktywów			

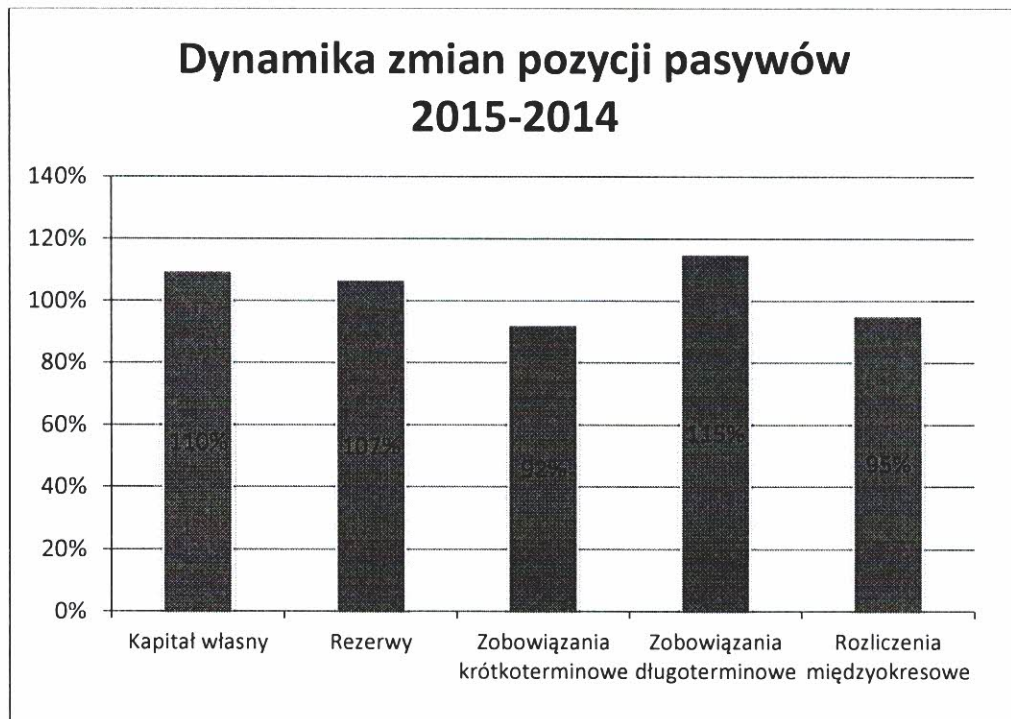
Wynik Finansowy Netto 2014- 2016



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

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	3	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	24 055	22 222	92%
b)	Zapasy	505	582	115%
c)	Należności krótkoterminowe	4 945	4 357	88%
d)	Inwestycje krótkoterminowe	1 486	1948	131%
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	2	2	100%
	Pasywa			
a)	Rezerwy	4 218	4047	96%
b)	Zobowiązania krótkoterminowe	17 762	25 079	141%
c)	Zobowiązania długoterminowe	32 501	25988	80%
d)	Rozliczenia międzyokresowe	15 882	14 725	93%





Badana jednostka za ostatnie 3 lata uzyskiwała ujemne wyniki finansowe netto. Jest to zasadnicza przyczyna powstania ograniczonej płynności finansowej. Wskaźniki na koniec 2016 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 01.01.2016 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 22 222 293, 10 zł. Składa się na to:

1. Wartości niematerialne i prawne

W bilansie badanej jednostki wartości materialne i prawne nie występują gdyż zostały w ciągu 2016 roku całkowicie umorzone. Na 31.12.2016 r. wartości niematerialne i prawne zweryfikowano.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazane w pozycji A II aktywów bilansu rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 22 222 293, 10 zł. Są to:

a) środki trwałe

Wykazane w pozycji A II 1 aktywów bilansu środki trwałe wynoszą 22 192 000, 16 zł. Jest to wartość netto środków trwałych na 31.12.2016 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 31.12.2016 r. środki trwałe zweryfikowano.

b) środki trwałe w budowie

Wykazana w pozycji A II 2 bilansu wartość środków trwałych w budowie wynosi 30 292, 94 zł. Jest to wartość nakładów do 31.12.2016 r. na jedno rozpoczęte zadanie inwestycyjne. Na 31.12.2016 r. środki trwałe w budowie zweryfikowano.

III. Zapasy

Wykazana w pozycji B I aktywów wartość zapasów wynosi 581 932, 31 zł. Są to:

1. Materiały

Wykazana w pozycji B II aktywów wartość materiałów wynosi 581 932, 31 zł. Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2016 r. Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji biegły nie wnosi zastrzeżeń. Materiały wyceniono wg rzeczywistych cen zakupu brutto. Jest to zgodne z ZPK. Na 31.12.2016 r. wartość materiałów zweryfikowano.

IV. Należności krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B II aktywów bilansu należności krótkoterminowe wynoszą 4 357 266, 57 zł. Składa się na to:

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

Wykazane w pozycji B II 3a aktywów bilansu należności z tytułu dostaw i usług wynoszą 3 760 998, 16 zł. Są to należności z tytułu wykonanych usług. Na koniec roku były uzgodnione. Do dnia badania rozliczona jest kwota 3 168 068, 48 zł. Na 31.12.2016 r. należności z tytułu dostaw i usług zweryfikowano.

2. Inne należności krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B II 3c aktywów inne należności krótkoterminowe wynoszą 596 268, 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 31.12.2016 r. inne należności zweryfikowano.

V. Inwestycje krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III aktywów bilansu inwestycje krótkoterminowe wynoszą 1 948 405, 15 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 1 948 405, 15 zł. Środki pieniężne w kasie wynoszą 17 528, 89 zł. Potwierdzają to raport kasowy na 31.12.2016 r. i przeprowadzona na koniec roku inwentaryzacja kasy. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wynoszą 1 930 876, 26 zł. Na 31.12.2016 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, 73 zł. Są to poniesione w 2016 r. wydatki w części dotyczącej 2017 r. Są to ubezpieczenia majątkowe dotyczące 2017 r. Na 31.12.2016 r. czynne rozliczenia zweryfikowano.

PASYWA

VII. Fundusz własny

Wykazany w pozycji A pasywów bilansu fundusz własny wynosi minus 40 727 703, 37 zł.
Składa się na to:

1. Fundusz podstawowy

Wykazany w pozycji A I pasywów bilansu fundusz podstawowy wynosi 9 319 690, 40 zł.
Jest to wartość funduszu założycielskiego.
Na 31.12.2016 r. jego wartość została zweryfikowana.

2. Strata z lat ubiegłych

Wykazana w pozycji A VII pasywów bilansu strata z lat ubiegłych wynosi 47 933 016, 84 zł.
Na początek roku strata z lat ubiegłych wynosiła 45 263 342, 93 zł. Po zwiększeniu o wartość straty netto za 2015 rok na 3 496 732, 42 zł i zmniejszeniu z tytułu pokrycia przez organ tworzący na 827 058, 51 zł straty te na 31.12.2016 r. wynoszą 47 933 016, 84 zł.

3. Strata netto

Wykazana w pozycji A VIII pasywów bilansu strata netto wynosi 2 114 376, 93 zł. Jest to strata netto za 2016 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 4 047 216, 60 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 4 047 216, 60 zł. Jest to wartość utworzonej rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe według stanu na 31.12.2016 r. Rezerwę tę utworzono przy pomocy specjalistycznego programu komputerowego firmy Signum Biuro Aktuariale Sp. z o.o.
Na 31.12.2016 r. rezerwę tę zweryfikowano.

IX. Zobowiązania długoterminowe

Wykazane w pozycji B II pasywów bilansu zobowiązania długoterminowe wynoszą 25 988 203, 15 zł. Są to:

1. Kredyty i pożyczki

Wykazane w pozycji B II 2a pasywów kredyty i pożyczki wynoszą 15 646 732, 33 zł. Są to zobowiązania z tytułu pożyczek, które przypadają do spłaty po 31.12.2017 r. Na 31.12.2016 r. zobowiązania z tytułu pożyczek są potwierdzone.

2. Inne zobowiązania finansowe

Wykazane w pozycji B II 2c pasywów inne zobowiązania finansowe wynoszą 10 341 470, 82 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 25 079 274, 01 zł. Składa się na to:

1. Kredyty i pożyczki

Wykazane w pozycji B III 3a pasywów zobowiązania z tytułu pożyczek wynosi 7 619 775, 68 zł. Są to zobowiązania z tytułu pożyczek do spłaty w 2017 r. Na 31.12.2016 r. pożyczki zostały uzgodnione.

2. Inne zobowiązania finansowe

Wykazane w pozycji B III 3c pasywów inne zobowiązania finansowe wynoszą 6 498 483, 73 zł. Są to zobowiązania z tytułu umów finansowych dotyczących spłaty zobowiązań przypadające do spłaty w 2017 roku. Na 31.12.2016 r. inne zobowiązania finansowe zostały uzgodnione.

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

Wykazane w pozycji B III 3d pasywów bilansu zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 3 109 717, 06 zł. Do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 889 902, 49 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 3g pasywów bilansu zobowiązania z tytułu podatków, składek dla ZUS wynoszą 5 179 274, 49 zł. Są to zobowiązania bieżące z tytułów:

- składek dla ZUS za VI - XII 2016 r.;
- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za XII 2016 r.;
- podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 rok
- podatku od nieruchomości za 2016 r.
- podatku VAT za XII 2016 do odliczenia w I 2017 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 3h pasywów bilansu zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 1 908 890, 59 zł. Są to wynagrodzenia za XII 2016 r., które wypłacono w I 2017 r.

6. Inne zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III 3i pasywów inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 7 747, 30 zł. Największa kwota tej pozycji to wpłaty wadium i zabezpieczeń na 3 725, 00 zł. Na 31.12.2016 r. inne zobowiązania zweryfikowano.

7. Fundusze specjalne

Wykazane w pozycji B III 4 pasywów fundusze specjalne wynoszą 755 385, 16 zł. Jest to wartość ZFŚS na 31.12.2016 r. Wszystkie zapisy na tym funduszu w 2016 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 14 724 781, 47 zł. Są to:

1. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji B IV 2 pasywów bilansu inne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 14 724 781, 47 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 31.12.2016 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.	46 493 056, 53 zł
	w tym:	
	- przychody netto ze sprzedaży produktów	46 489 492, 53 zł
	- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 564, 00 zł
2.	Koszty działalności operacyjnej	48 755 223, 97 zł
	w tym:	
	a) amortyzacja	2 355 494, 95 zł
	b) zużycie materiałów i energii	9 955 875, 95 zł
	c) usługi obce	8 656 914, 72 zł
	d) podatki i opłaty	183 278, 24 zł
	e) wynagrodzenia	23 046 580, 48 zł
	f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne 2 039 041, 22 zł	4 111 984, 42 zł
	g) pozostałe koszty rodzajowe	445 095, 21 zł
3	Strata ze sprzedaży (1-2)	- 2 262 167, 44 zł
4.	Pozostałe przychody operacyjne	3 130 575, 00 zł
	w tym:	
	- inne przychody operacyjne	3 130 575, 00 zł
5.	Pozostałe koszty operacyjne	192 974, 69 zł
	w tym:	
	- aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	2 934, 75 zł
	- inne koszty operacyjne	190 039, 94 zł
6.	Zysk z działalności operacyjnej (3 + 5 - 4)	675 432, 87 zł
7.	Przychody finansowe	13 628, 72 zł
	w tym:	
	- odsetki	13 628, 72 zł
8.	Koszty finansowe	2 785 472, 52 zł
	w tym:	
	- odsetki	2 785 472, 52 zł
9.	Strata brutto	- 096 410, 93 zł
10.	Podatek dochodowy	17 966, 00 zł
11.	Strata netto	- 2 114 376, 93 zł

Strata netto na 2 114 376, 93 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 2016 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 2016 r.

W opinii należy podać następujące fakty:

1. Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2016 r. wynoszą łącznie 50 047 393, 77 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 31.12.2016 r. na łączną sumę 889 902, 49 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 28.04.2017 r.