

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego

im. J. Mikulicza-Radeckiego

z siedzibą we Wrocławiu (50-556), przy ul. Borowskiej 213

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

7

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu przyjętego uchwałą nr 1559 Senatu Akademii Medycznej we Wrocławiu z dnia 24.06.2015r. (przyjęcie jednolitego tekstu statutu)

Organem nadzorującym Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza - Radeckiego we Wrocławiu jest Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu.

Jednostka posiada osobowość prawną i została utworzona na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Innych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000136478 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego we Wrocławiu,
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 898-18-16-856 nadany przez Urząd Skarbowy Wrocław-Śródmieście,
- c) numer identyfikacyjny Regon 000289012 nadany przez Urząd Statystyczny we Wrocławiu,
- d) wpis do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonym przy Wojewodzie Dolnośląskim pod numerem 000000018589.

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

- udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w warunkach szpitalnych i ambulatoryjnych, w tym świadczeń wysokospecjalistycznych w ramach specjalności Szpitala,
- realizowanie zadań dydaktycznych, naukowych i badawczych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów i zawartych umów,
- organizowanie, prowadzenie i uczestniczenie w kształceniu i przygotowaniu zawodowym,
- w ramach zadań naukowych, badawczych i doskonalenia metod leczenia, prowadzenie badań klinicznych i eksperymentów medycznych,
- prowadzenie działalności medycznej oraz wyodrębnionej działalności gospodarczej niemedycejskiej dla podmiotów zewnętrznych.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały następujące powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

Kierownikiem jednostki jest Dyrektor Szpitala. Na dzień 31.12.2016r. Dyrektorem Szpitala był **Piotr Pobrotyn**. Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany na stanowisku Dyrektora.

6. Głównym księgowym Szpitala jest **Tomasz Staśkiewicz** od dnia 01.10.2015r.

7. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	32 215 777.31	26 448 822.37
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	29 760 375.35	29 760 375.35
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 124 237.04	7 124 237.04
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(10 435 790.02)	(17 040 252.09)
VI. Zysk (strata) netto	5 766 954.94	6 604 462.07
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 2404,5 osoby, a w roku poprzednim 2249 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 1716 Senatu Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu z dnia 23.11.2016r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski **KPW Audytor Sp. z o.o.** z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ul. Tymienieckiego 25c/410 wpisany pod numerem 3640 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr USK/DZP/GK/109/10/2016 z dnia 28.11.2016 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 24.04.2017r. do 27.04.2017r. oraz poza siedzibą jednostki w okresie od 28.04.2017r. do 05.05.2017r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jarosław Wijatkowski (nr rej. 13294) 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. z 2016 r. poz. 1000).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski ZBR „FABER” Sp. z o.o. (kluczowy biegły rewident Teresa Kujawińska nr rej. 2033) i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Senat Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu w dniu 22.06.2016 r.

Zysk bilansowy za rok poprzedni, zarządzeniem Dyrektora Szpitala z dnia 30.06.2016r. przeznaczono na pokrycie strat z lat ubiegłych.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS Sąd Rejonowy dla miasta Wrocław-Fabryczna, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 12.08.2016r. ,
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 30.06.2016r.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów **127 343 875,71 zł**
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy zysk netto **5 766 954,94 zł,**
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień.

15. 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.

16. 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,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

17. 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 biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

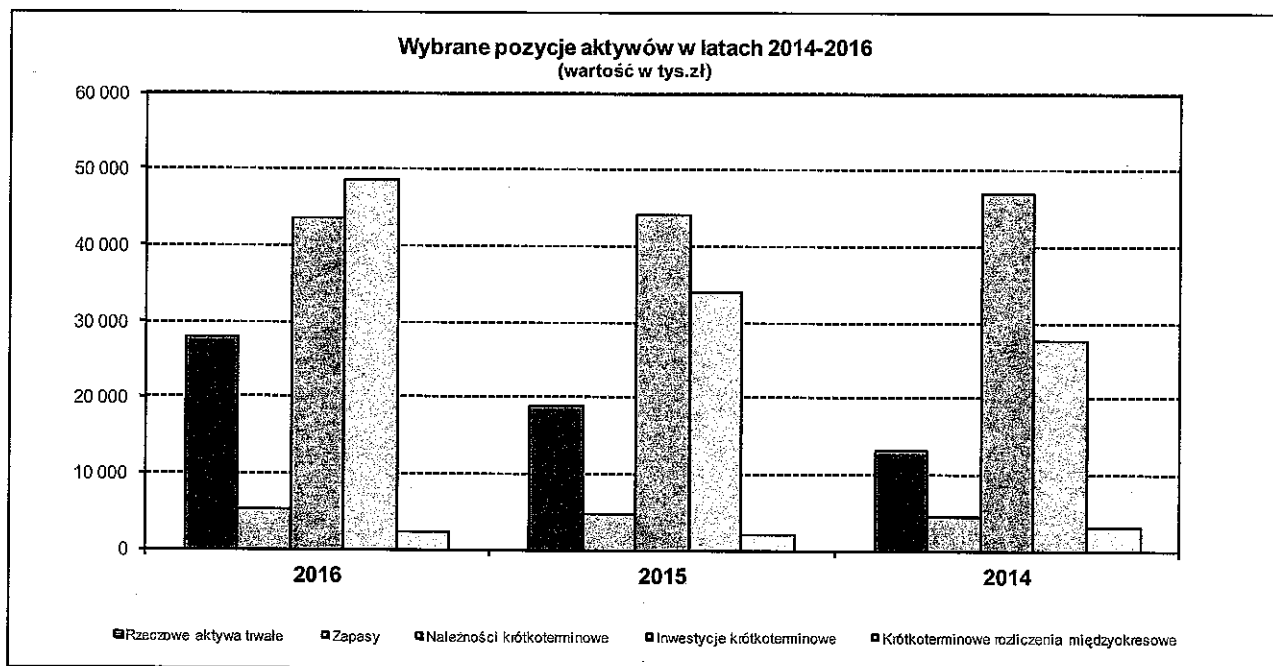
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	28 094,4	22,1	19 561,8	18,8	13 203,0	13,9	8 532,6	143,6	14 891,4	212,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	228,0	0,2	647,1	0,6	113,0	0,1	(419,1)	35,2	115,1	201,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	27 866,3	21,9	18 914,7	18,2	13 090,0	13,8	8 951,6	147,3	14 776,3	212,9
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	99 249,5	77,9	84 502,4	81,2	81 943,4	86,1	14 747,1	117,5	17 306,1	121,1
I.	Zapasy	5 204,3	4,1	4 500,5	4,3	4 393,1	4,6	703,9	115,6	811,3	118,5
II.	Należności krótkoterminowe	43 442,7	34,1	44 025,5	42,3	46 934,9	49,3	(582,8)	98,7	(3 492,2)	92,6
III.	Inwestycje krótkoterminowe	48 391,8	38,0	34 053,3	32,7	27 592,6	29,0	14 338,5	142,1	20 799,2	175,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	2 210,7	1,7	1 923,2	1,8	3 022,9	3,2	287,5	114,9	(812,2)	73,1
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	127 343,9	100,0	104 064,2	100,0	95 146,4	100,0	23 279,6	122,4	32 197,4	133,8

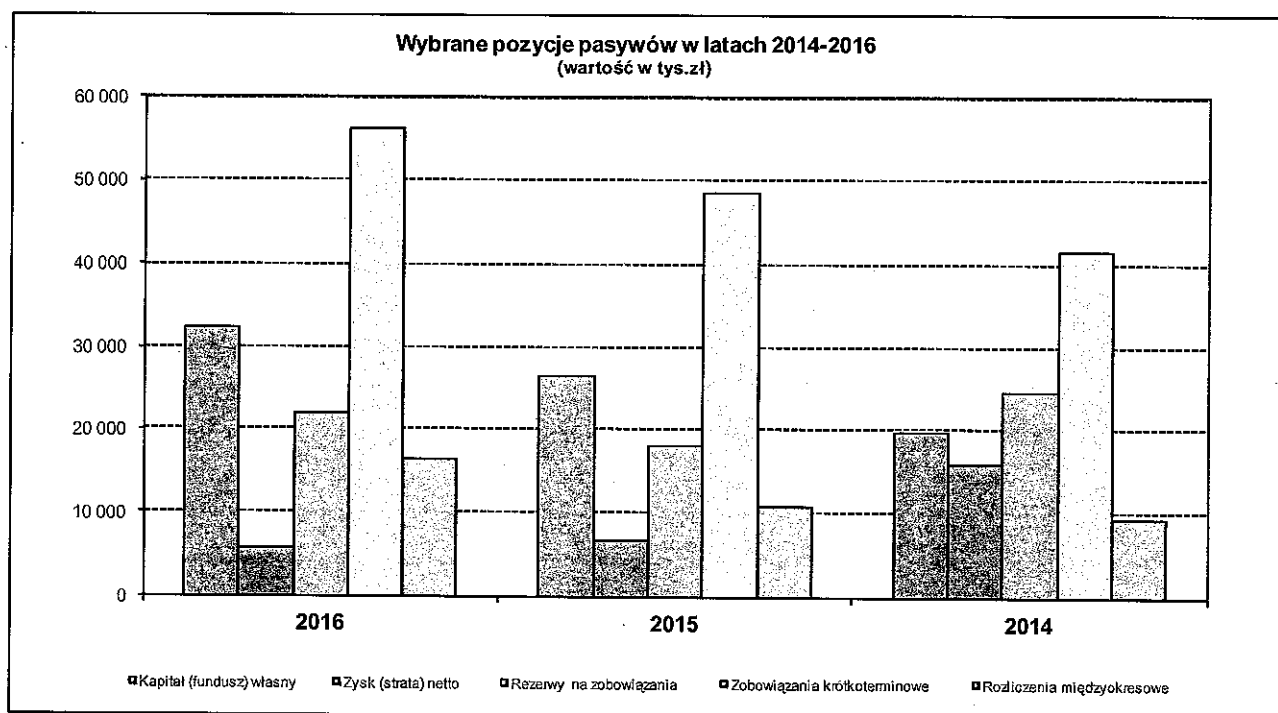
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



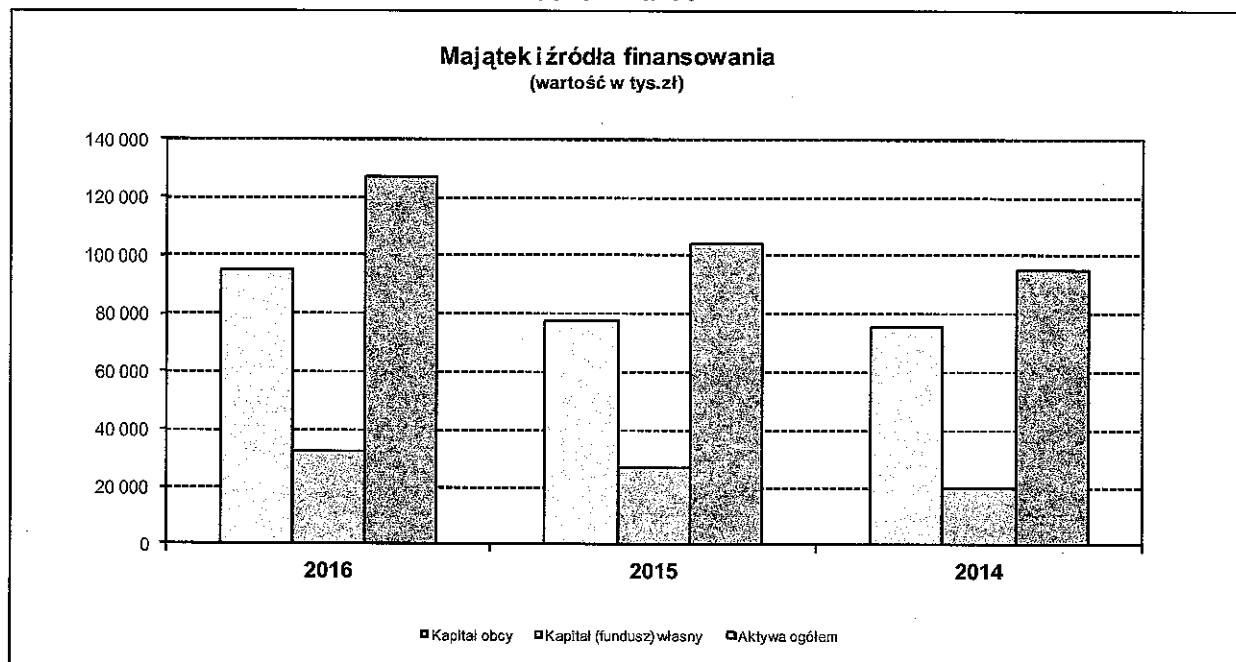
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	32 215,8	25,3	26 448,8	25,4	19 844,4	20,9	5 767,0	121,8	12 371,4	162,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 760,4	23,4	29 760,4	28,6	29 760,4	31,3		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	7 124,2	5,6	7 124,2	6,8	7 124,2	7,5		100,0		100,0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(10 435,8)	(8,2)	(17 040,3)	(16,4)	(32 893,5)	(34,6)	6 604,5	61,2	22 457,7	31,7
VI.	Zysk (strata) netto	5 767,0	4,5	6 604,5	6,3	15 853,2	16,7	(837,5)	87,3	(10 086,3)	36,4
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	95 128,1	74,7	77 615,4	74,6	75 302,1	79,1	17 512,7	122,6	19 826,0	126,3
I.	Rezerwy na zobowiązania	21 955,9	17,2	17 982,5	17,3	24 629,8	25,9	3 973,4	122,1	(2 673,9)	89,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	427,0	0,3	480,4	0,5			(53,4)	88,9	427,0	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	56 269,0	44,2	48 416,0	46,5	41 348,4	43,5	7 853,0	116,2	14 920,5	136,1
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	16 476,2	12,9	10 736,6	10,3	9 323,9	9,8	5 739,7	153,5	7 152,4	176,7
Pasywa razem		127 343,9	100,0	104 064,2	100,0	95 146,4	100,0	23 279,6	122,4	32 197,4	133,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią inwestycje krótkoterminowe, obejmujące w całości środki pieniężne w wysokości 48 391 806,31 zł, co stanowi 38% sumy bilansowej. Środki pieniężne wzrosły o 42% w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży oraz szybszym sływem należności od NFZ.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz kapitały własne, które wynoszą odpowiednio 30 999 086,46 zł i 32 215 777,31 zł i stanowią odpowiednio 24 % i 25% sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej utrzymuje się na zbliżonym poziomie w porównaniu do roku 2015.

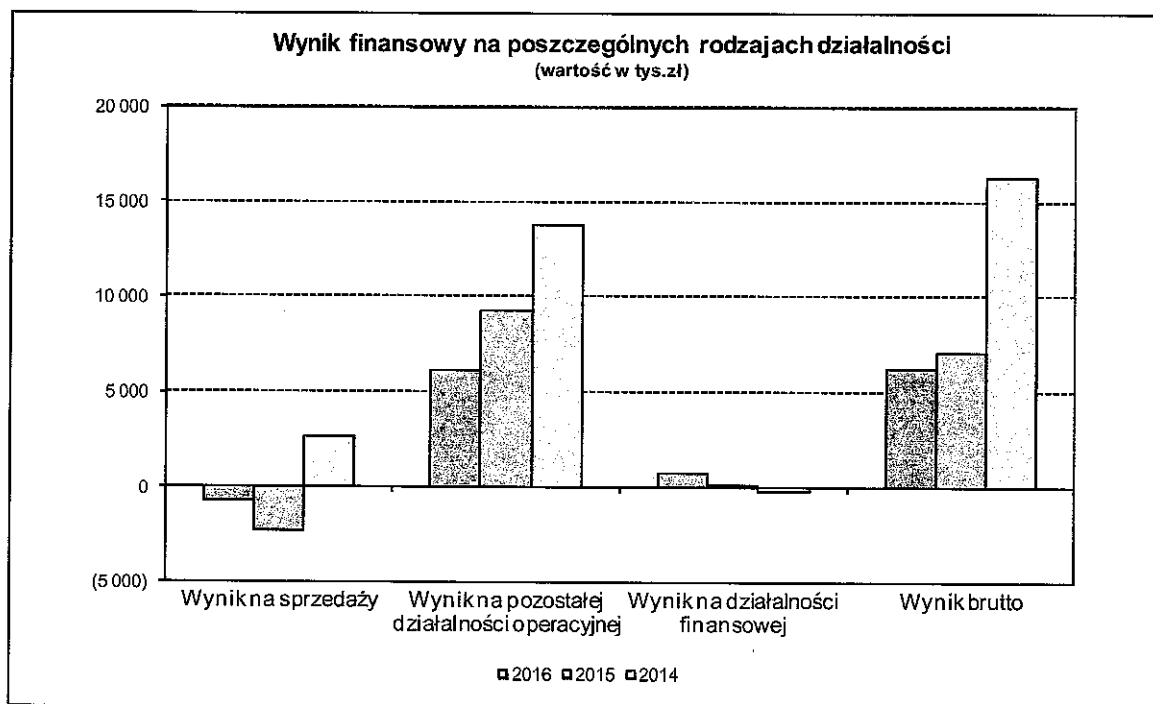
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	349 622,5	96,0	291 779,7	93,9	275 744,4	92,8	57 842,7	119,8	73 878,1	126,8
2.	Koszt własny sprzedaży	350 386,5	97,8	294 077,2	96,9	273 106,4	97,2	56 309,4	119,1	77 280,2	128,3
3.	Wynik na sprzedaży	(764,1)		(2 297,4)		2 638,0		1 533,3	33,3	(3 482,1)	(29,0)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	13 755,6	3,8	17 995,9	5,8	20 434,8	6,9	(4 240,4)	76,4	(6 679,3)	67,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	7 617,4	2,1	8 753,8	2,9	6 629,5	2,4	(1 136,4)	87,0	987,9	114,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	6 138,2		9 242,2		13 805,3		(3 104,0)	66,4	(7 667,2)	44,5
C. Wynik operacyjny (A3+B3)											
		5 374,1		6 944,7		16 443,3		(1 570,7)	77,4	(11 069,2)	32,7
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	969,6	0,3	907,4	0,3	1 033,6	0,3	62,2	106,9	(63,9)	93,8
2.	Koszty finansowe	165,4	0,0	757,2	0,2	1 227,3	0,4	(591,8)	21,8	(1 061,9)	13,5
3.	Wynik na działalności finansowej	804,2		150,2		(193,8)		654,0	535,3	998,0	(415,1)
E. Zysk (strata) brutto (C+D3)											
		6 178,3		7 095,0		16 249,6		(916,7)	87,1	(10 071,3)	38,0
F. Obowiązkowe obciążenia-razem											
		411,3		490,5		396,3		(79,2)	83,9	15,0	103,8
G. Zysk (strata) netto (E-F)											
		5 767,0		6 604,5		15 853,2		(837,5)	87,3	(10 086,3)	36,4

Przychody ogółem	364 347,6	100,0	310 683,1	100,0	297 212,8	100,0	53 664,5	117,3	67 134,9	122,6
-------------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	358 169,3	100,0	303 588,1	100,0	280 963,2	100,0	54 581,2	118,0	77 206,1	127,5
----------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



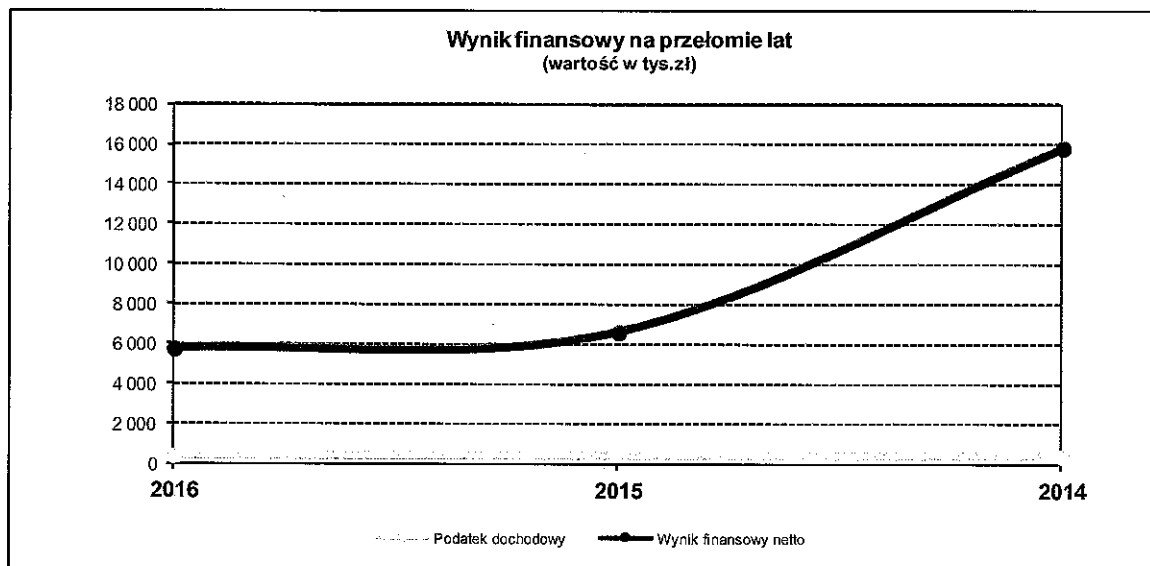
Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 20 %, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 19 %.

Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie straty na sprzedaży o 67 % w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się o 24%. Pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 13 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 804 206,70 zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 5 766 954,94 zł, niższego od roku ubiegłego o 13 % i od roku zaprzeszłego o 64 %.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	4,53%	6,35%	16,66%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	1,56%	2,13%	5,33%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	17,90%	24,97%	79,89%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	4,63%	6,93%	17,71%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można jednak zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem niższego wyniku finansowego.

Wskaźnik rentowności majątku pokazuje, że majątek pracujący w jednostce wygenerował zysk w wysokości 5 766 954,94 zł,

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem pozostał na zbliżonym poziomie do roku poprzedniego, co oznacza, iż podmiot utrzymał ten najważniejszy wskaźnik na niezbędnym poziomie.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego zmalał o 7 punkty procentowe z powodu mniejszego zysku niż rok temu.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,37	1,35	1,29
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i ust. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	1,27	1,25	1,18
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	0,67	0,54	0,44
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	1,29	1,62	2,09

Porównanie powyższych wskaźników nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Należy jednak zwrócić uwagę na wzrost poziomu wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje wzrost sprawności regulowania natychmiastowych zobowiązań.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	5	6	3
Spyw należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	41	53	29
Splata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	29	29	14
Produktywność aktywów przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów aktywa ogółem	2,0	zł / zł	2,78	2,80	2,90

Obrót należnościami w dniach skrócił się o 12 dni Splata zobowiązań w dniach pozostaje na poziomie z 2015 roku.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zbliżanie się do optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

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 aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada Politykę Prowadzenia Rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 r. Polityka Prowadzenia Rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

Ostatnie zmiany do Polityki Prowadzenia Rachunkowości wprowadzone zostały w dniu 31.12.2012 r. zarządzeniem nr 84/2012 kierownika jednostki.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego firmy KAMSOFT S.A.,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości),
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

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

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 28 094 350.65 zł

Stanowią one 22.06% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 228 042.33 zł

Stanowią one 0.18% bilansowej sumy aktywów

- a) Wartości niematerialne i prawne:
b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 27 866 308.32 zł

Stanowią one 21.88% bilansowej sumy aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 99 249 525.06 zł

Stanowią 77.94% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy 5 204 340.05 zł

Stanowią one 4.09% bilansowej sumy aktywów.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 43 442 686.41 zł

Stanowią 34.11% aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 48 391 806.31 zł

Stanowią 38.00% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe		48 391 806.31
a)	w jednostkach powiązanych	
b)	w pozostałych jednostkach	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	48 391 806.31
Inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		48 391 806.31

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **2 210 692.29 zł**

Stanowią 1.74% aktywów.

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **127 343 875.71 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASywa zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał (fundusz) własny **32 215 777.31 zł**

Stanowi 25.30% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Fundusz założycielski **29 760 375.35 zł**

Fundusz podstawowy stanowi fundusz założycielski, który odzwierciedla wartość przekazanego mienia do dyspozycji Szpitala.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy **7 124 237.04 zł**

4.1.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych **(10 435 790.02) zł**

Zysk netto za 2015 r. w kwocie 6 604 462,07 zł został w całości przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **5 766 954.94 zł**

Ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **95 128 098.40 zł**

Stanowią one 74.70% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **21 955 899.81 zł**

Stanowią 17.24% pasywów i obejmują:

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **426 992.00 zł**

Stanowią one 0.34% bilansowej sumy pasywów.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **56 268 964.24 zł**

Stanowią 44.19% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	56 268 964,24	48 415 988,94
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	53 525 033,29	45 447 215,70
a) kredyty i pożyczki	53 364,00	53 364,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	30 999 086,46	24 835 078,03
- do 12 miesięcy	30 999 086,46	24 835 078,03
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	9 649 900,47	8 632 671,93
h) z tytułu wynagrodzeń	7 857 005,52	7 206 315,64
i) inne	4 965 676,84	4 719 786,10
4. Fundusze specjalne	2 743 930,95	2 968 773,24

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe**16 476 242,35 zł**

Stanowią one 12,94% bilansowej sumy pasywów i dotyczą rozliczenia dotacji otrzymanych przez jednostkę na działalność statutową.

4.3. Ogółem pasywa bilansu**127 343 875,71 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 349 622 452.94 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 354 276 687.59 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej sprzedaży na rzecz odbiorców, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów (4 654 234.65) zł

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.2. Koszty działalności operacyjnej 350 386 536.26 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	6 130 960.58	1.7
Zużycie materiałów i energii	133 688 882.33	38.2
Usługi obce	37 566 808.39	10.7
Podatki i opłaty	2 344 163.44	0.7
Wynagrodzenia	140 740 172.48	40.2
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	28 709 112.99	8.2
Pozostałe koszty rodzajowe	1 206 436.05	0.3
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	350 386 536.26	100.0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne 13 755 561.52 zł

5.4. Pozostałe koszty operacyjne 7 617 390.96 zł

W Szpitalu pozostałe koszty i przychody operacyjne dotyczą działalności podstawowej i obejmują głównie rozliczenia otrzymanych dotacji i odpisy aktualizacyjne na należności od NFZ za ponadlimitowane świadczenia.

5.5. Przychody finansowe 969 618.42 zł

5.6. Koszty finansowe 165 411.72 zł

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 6 178 293,94 zł.

6. Pozostałe zagadnienia.

6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje wzrost środków pieniężnych w kwocie 14 338 460,47 zł.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o kwotę 5 766 954,94 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

6.4. 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.

6.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, 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 Kierownika jednostki w dniu 05.05.2017r.

7. Podsumowanie.

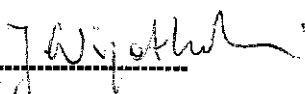
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 19 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 31.12.2016 r.*
3. *Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 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.*

Kluczowy biegły rewident:

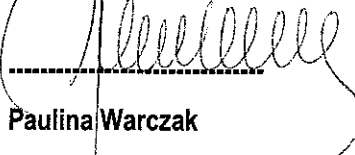


Jarosław Wijatkowski

Biegły Rewident nr 13 294

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410, 90-350 Łódź



Paulina Warczak

Prokurent KPW Audytor Sp. z o.o.



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3640.

Łódź, dnia 05 maja 2017 roku