

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Zarządu Województwa Śląskiego

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki : **Samodzielny**

Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku

z siedzibą w : **44-200 Rybnik ul. Energetyków 46**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **176 645 980,01 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości: **9 227 408,52 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **11 373 471,03 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(366 417,81) zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., poz. 330), 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.

III. 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,
- 3) ustawy o działalności leczniczej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy — dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. 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 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 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.

Va. Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:

Przychody roku 2013 zwiększono o wartość ugody z NFZ dotyczącej nadwykonań roku poprzedniego w kwocie 2.862.226,36 zł, co stanowi 2% przychodów ogółem uzyskanych w badanym roku. Ponadto wartość zobowiązań krótkoterminowych jednostki na dzień bilansowy prawie dwukrotnie przekracza wartość aktywów obrotowych, co istotnie wpływa na sytuację finansową szpitala i terminowość regulowanych zobowiązań.

Vb. Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident:

Teresa Siwica

Numer w rejestrze : 5340

Rybnik, 15 kwietnia 2014 r.

SIMAR LTD Spółka z o.o.

44-200 Rybnik ul. Smolna 25

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych

Nr 943

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki :

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku
z siedzibą w : 44-200 Rybnik, ul. Energetyków 46
za rok obrotowy 01.01.2013r. - 31.12.2013r.**

A. Część ogólna

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku powstał w wyniku przekształcenia jednostki budżetowej w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej na mocy Zarządzenia nr 398/98 Wojewody Katowickiego z dnia 08.10.1998 r.

W dniu 04.12.2001 r. dokonano rejestracji jednostki w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000067701.

Jednostka została wpisana do rejestru podmiotów leczniczych prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego w dniu 26.11.1997 r. pod numerem księgi rejestrowej 000000012877.

Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie tekstu jednolitego z dnia 15.11.2011 r. (z późn. zm).

Ponadto działalność jednostki reguluje ustawa z 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2011 nr 112 poz. 654 z późn. zm.).

Funkcję podmiotu tworzącego dla szpitala pełni Województwo Śląskie, zaś nadzór nad jego działalnością, w imieniu Województwa Śląskiego, sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.

Jednostka posiada osobowość prawną, a czas jej działania nie został oznaczony.

2. Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000067701 z dnia 01.04.2014r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-85-351 nadany przez Urząd Skarbowy w Rybniku w dniu 05.01.1999 r. oraz NIP EU PL 6422585351 nadany w dniu 20.04.2004 r. przez Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 272780323 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach. Ostatnia aktualizacja z dnia 16.11.2012 r.,
 - d) aktualny wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego, nr księgi rejestrowej 000000012877, ze stanem na dzień 01.04.2014 r.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z statutu i wpisu do właściwego rejestru jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka prowadziła w roku sprawozdawczym działalność polegającą na wynajmie powierzchni.

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

- a) Dyrektor Szpitala – Pani Aniela Wliżło powołana Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 995/254/IV/2013 z dnia 14.05.2013 r. Pani Aniela Wliżło została powołana do pełnienia funkcji Dyrektora Szpitala z dniem 15.05.2013 r. na okres 6 lat i 6 miesięcy. Do dnia 14.05.2013 r. funkcję Dyrektora Szpitala pełnił Pan Jerzy Kasprzak.
- b) Rada Społeczna o 4-letniej kalendarzowej kadencji określonej w statucie szpitala funkcjonowała w składzie:

| | | | |
|-------------------------|-------------------------------|---------|---------------|
| Przewodniczący Rady | Pan Mariusz Raczek | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Wojewody | Pani Joanna Pieczarka-Swadźba | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku | Pan Michał Miłek | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku | Pani Gabriela Lenartowicz | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku | Pani Ewa Lewandowska | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku | Pan Krzysztof Sajewicz | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku | Pani Irena Pierchała | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku | Pan Paweł Polok | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku | Pan Grzegorz Janik | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku | Pan Grzegorz Wolnik | od dnia | 05.01.2012 r. |
| Przedstawiciel Sejmiku | Pan Henryk Siedlaczek | od dnia | 03.02.2012 r. |

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

6. Głównym księgowym jednostki jest Pani Paulina Nosiadek od dnia 01.09.2008 r.

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

| Wyszczególnienie | Stan na dzień bilansowy br. | Stan na dzień bilansowy pr. |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Kapitał (fundusz) własny | 47 420 175,84 | 36 046 704,81 |
| Kapitał (fundusz) podstawowy | 193 084 201,58 | 193 085 405,38 |
| Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | | |
| Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | | |
| Kapitał (fundusz) zapasowy | | |
| Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | |
| Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych | (154 891 434,26) | (148 092 057,88) |
| Zysk (strata) netto | 9 227 408,52 | (8 946 642,69) |
| Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna) | | |

Kapitał podstawowy jest odzwierciedleniem majątku trwałego otrzymanego od organu założycielskiego jednostki.

Zgodnie z art. 56 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r., fundusz założycielski szpitala stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1153,9 osób, a w roku poprzednim 1260,7 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 2058/283/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.09.2013 r. 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 SIMAR LTD Sp. z o.o. z siedzibą w: 44-200 Rybnik, ul. Smolna 25 wpisany pod numerem 943 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 04.10.2013 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 02.12.2013 r. do 15.04.2014 r. (z przerwami)
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Siwica (nr rej. 5340), biegły rewident Teresa Cyc (nr rej. 11859) oraz asystent Elżbieta Sobik 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 2009r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski LEX-FIN Sp. z o.o. i otrzymało opinię z objaśnieniami dotyczącymi występującego zagrożenia dla kontynuacji działalności, braku rentowności i niskiej płynności finansowej oraz znaczącej wysokości strat bilansowych. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 1433/266/IV/2013 podjętą w dniu 25.06.2013 r.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 8.946.642,69 zł została pokryta w kwocie 4.456.459,53 zł z budżetu Województwa Śląskiego. Pozostałą część straty w kwocie 4.490.183,16 zł pozostawiono do rozliczenia w latach następnych.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 i 1, „a” ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 02.07.2013 r.,
 - złożona w kancelarii Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej w dniu 29.04.2013 r.,
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. przesłane do Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w dniu 02.07.2013 r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 25.06.2013 r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora szpitala i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów 176 645 980,01 zł,
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy zysk netto 9 227 408,52 zł,
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Dyrektora szpitala z działalności jednostki w roku obrotowym.

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

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

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

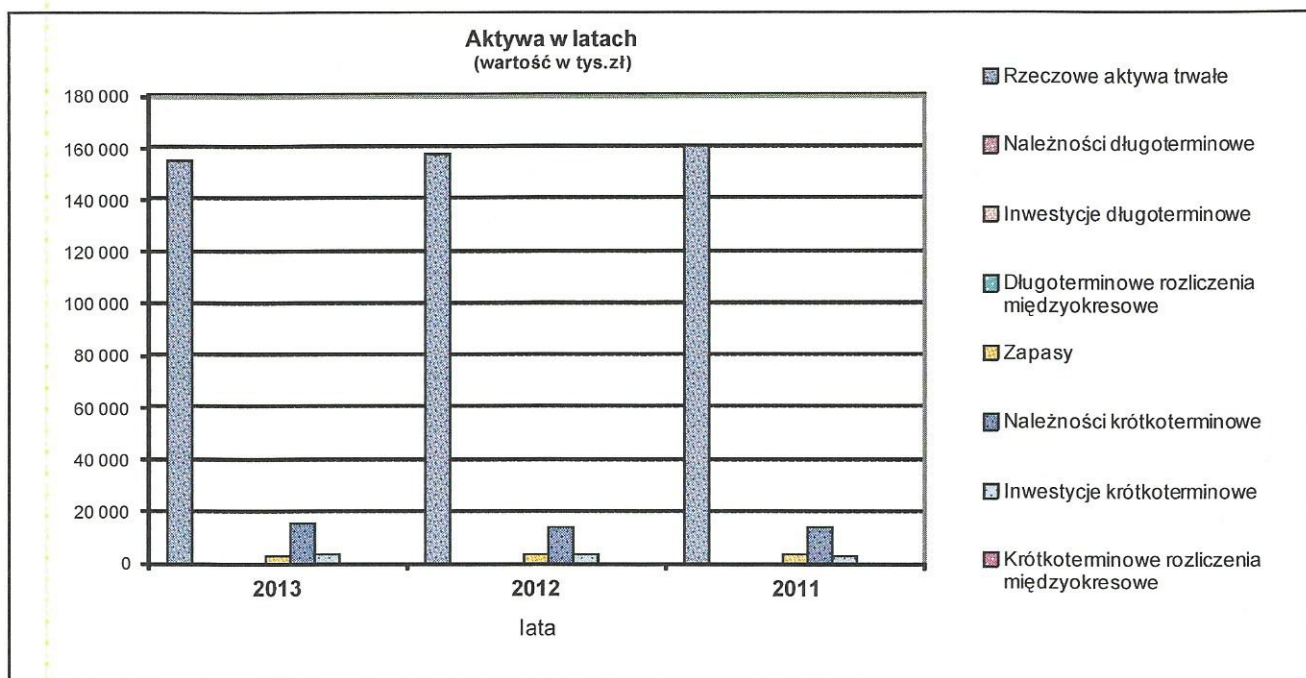
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

1. Analiza bilansu

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

| Lp | Wyszczególnienie | 2013 | | 2012 | | 2011 | | Zmiana stanu | | | |
|------|-------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------|-----------|-------|
| | | kwota | % udziału | kwota | % udziału | kwota | % udziału | | | | |
| | | | | | | | | 2013/2012 | | 2013/2011 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Aktywa trwałe | 155 083,9 | 87,8 | 157 593,3 | 88,2 | 160 705,6 | 88,7 | (2 509,4) | 98,4 | (5 621,7) | 96,5 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 267,1 | 0,2 | 175,2 | 0,1 | 211,3 | 0,1 | 92,0 | 152,5 | 55,8 | 126,4 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 154 816,8 | 87,6 | 157 416,2 | 88,1 | 160 494,3 | 88,6 | (2 599,4) | 98,3 | (5 677,5) | 96,5 |
| III. | Należności długoterminowe | | | | | | | | | | |
| 1. | Od jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | | | | | | | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | | | | | | | | |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | | 1,9 | 0,0 | | | (1,9) | | | |
| B. | Aktywa obrotowe | 21 562,1 | 12,2 | 21 006,6 | 11,8 | 20 419,7 | 11,3 | 555,5 | 102,6 | 1 142,4 | 105,6 |
| I. | Zapasy | 2 773,1 | 1,6 | 3 493,7 | 2,0 | 3 605,4 | 2,0 | (720,6) | 79,4 | (832,4) | 76,9 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 15 384,0 | 8,7 | 13 738,2 | 7,7 | 13 580,3 | 7,5 | 1 645,8 | 112,0 | 1 803,7 | 113,3 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 3 181,8 | 1,8 | 3 548,2 | 2,0 | 3 020,5 | 1,7 | (366,4) | 89,7 | 161,4 | 105,3 |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | | | | | | | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia m/o | 223,2 | 0,1 | 226,5 | 0,1 | 213,5 | 0,1 | (3,3) | 98,5 | 9,7 | 104,5 |
| | Aktywa razem | 176 646,0 | 100,0 | 178 599,9 | 100,0 | 181 125,3 | 100,0 | (1 953,9) | 98,9 | (4 479,3) | 97,5 |

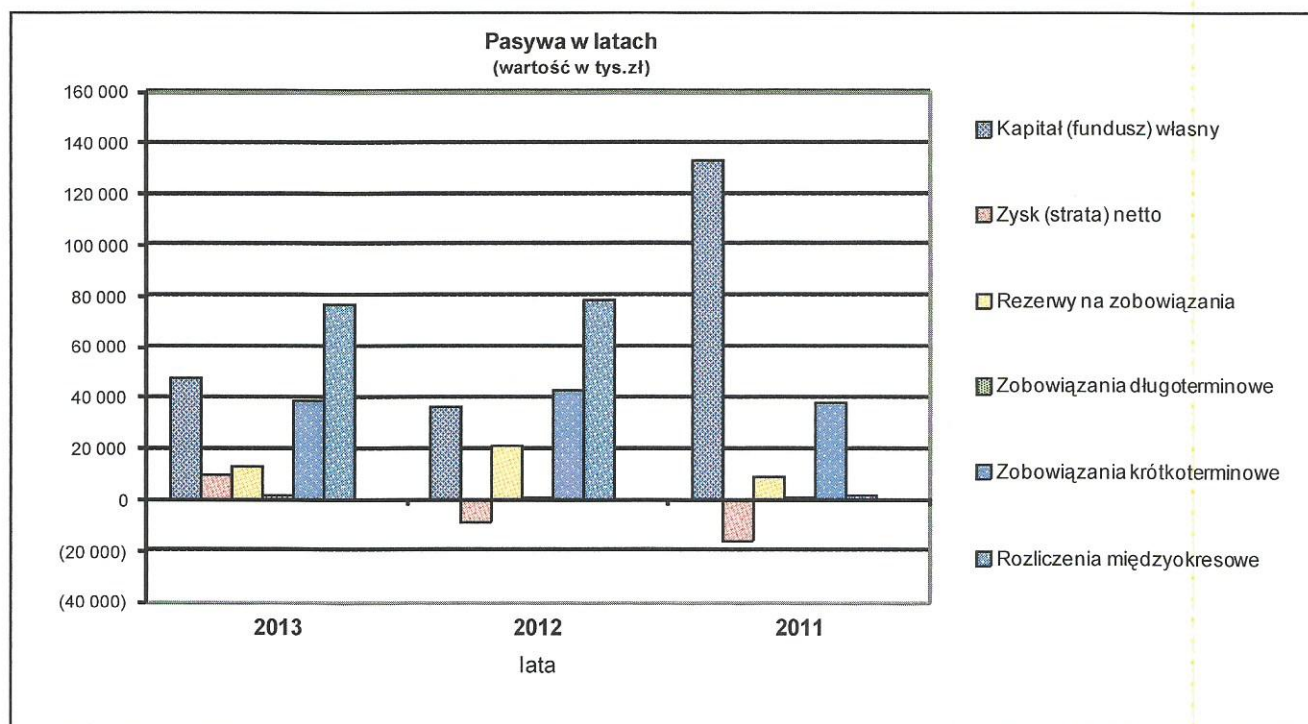
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



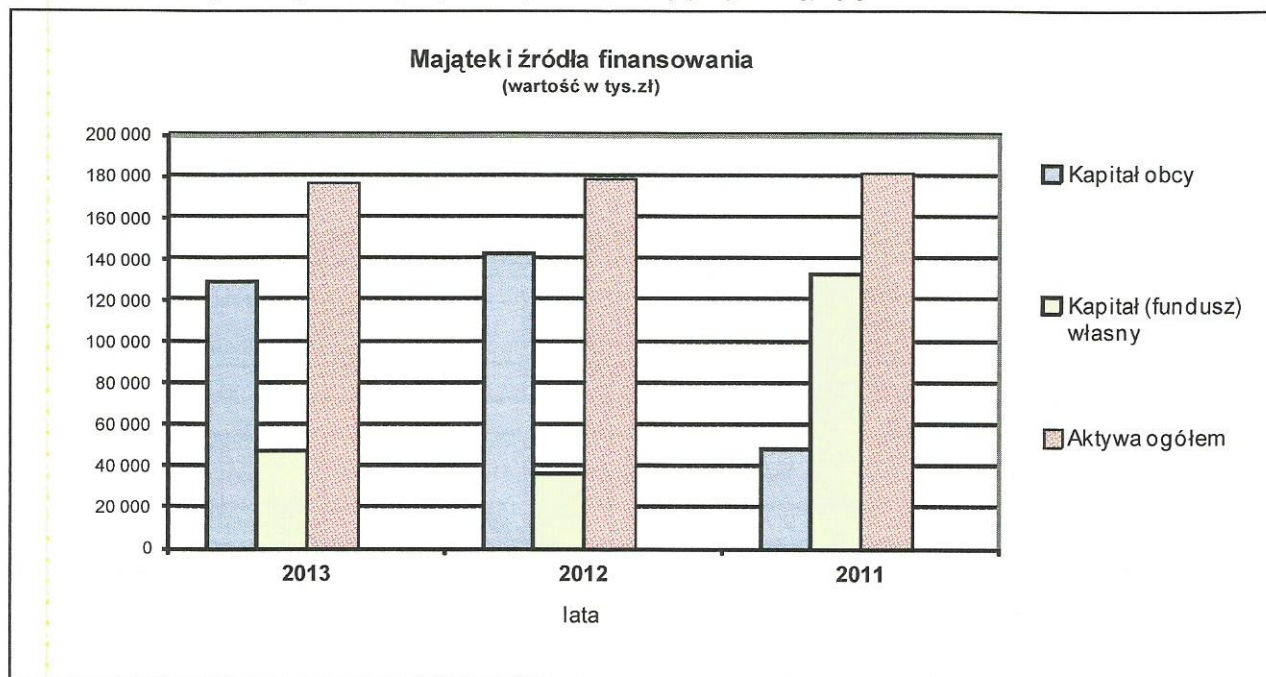
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

| Lp | Wyszczególnienie | 2013 | | 2012 | | 2011 | | Zmiana stanu | | | |
|---------------------|----------------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | | kwota | % udziału | kwota | % udziału | kwota | % udziału | | | | |
| | | | | | | | | 2013/2012 | | 2013/2011 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 47 420,2 | 26,8 | 36 046,7 | 20,2 | 133 261,3 | 73,6 | 11 373,5 | 131,6 | (85 841,1) | 35,6 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 193 084,2 | 109,3 | 193 085,4 | 108,1 | 271 328,0 | 149,8 | (1,2) | 100,0 | (78 243,8) | 71,2 |
| 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 | (1 54 891,4) | (87,7) | (148 092,1) | (82,9) | (121 554,9) | (67,1) | (6 799,4) | 104,6 | (33 336,5) | 127,4 |
| VIII. | Zysk (strata) netto | 9 227,4 | 5,2 | (8 946,6) | (5,0) | (16 511,8) | (9,1) | 18 174,1 | (103,1) | 25 739,2 | (55,9) |
| IX. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | | | | | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 1 29 225,8 | 73,2 | 142 553,2 | 79,8 | 47 864,0 | 26,4 | (13 327,4) | 90,7 | 81 361,8 | 270,0 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 12 825,0 | 7,3 | 21 132,1 | 11,8 | 8 608,5 | 4,8 | (8 307,1) | 60,7 | 4 216,4 | 149,0 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 1 425,5 | 0,8 | 849,1 | 0,5 | 160,8 | 0,1 | 576,4 | 167,9 | 1 264,7 | 886,4 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 38 626,1 | 21,9 | 42 655,9 | 23,9 | 37 910,9 | 20,9 | (4 029,8) | 90,6 | 715,2 | 101,9 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 76 349,2 | 43,2 | 77 916,1 | 43,6 | 1 183,8 | 0,7 | (1 566,9) | 98,0 | 75 165,5 | 6 449,6 |
| Pasywa razem | | 176 646,0 | 100,0 | 178 599,9 | 100,0 | 181 125,3 | 100,0 | (1 953,9) | 98,9 | (4 479,3) | 97,5 |

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 87,8% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 87,6 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2011 – 2013) stanowi kwotę 5.677,5 tys. zł.
Jest on rezultatem zmniejszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 39,71% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2013 r. wydatkowano 2.387,3 tys. zł;
- c) wartości niematerialne prawne wzrosły o 52,5% w stosunku do roku ubiegłego;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 555,5 tys. zł (2,6 % do roku 2012), który obejmuje głównie w stosunku do roku poprzedniego:
 - spadek zapasów o 720,6 tys. zł (20,6%),
 - wzrost należności krótkoterminowych o 1.645,8 tys. zł (12,0%),
 - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2013 r. o 366,4 tys. zł (10,3%),
 - rozliczenia międzyokresowe zmniejszyły się o 3,3 tys. zł (1,5%),
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 85.841,1 tys. zł (64,4 %).
W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 26,8% w stosunku do ogólnej sumy aktywów,
- f) kapitał podstawowy uległ zmniejszeniu na przestrzeni analizowanych lat o 78.243,8 tys. zł (28,8%);
- g) istotną kwotę kapitałów własnych stanowią straty z lat ubiegłych w kwocie (154.891,4) tys. zł;
- h) rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się do roku poprzedniego o 8.307,1 tys. zł (39,3%),
- i) zobowiązania długoterminowe wzrosły o 576,4 tys. zł (67,9%),

- j) zobowiązania krótkoterminowe spadły o 4.029,8 tys. zł (9,4%) w stosunku do roku 2012 i wzrosły 715,2 tys. zł (1,9%) w stosunku do roku 2011,
i) rozliczenia międzyokresowe zmniejszyły się do roku 2012 o 1.566,9 tys. zł i wzrosły do roku 2011 o 75.165,5 tys. zł.

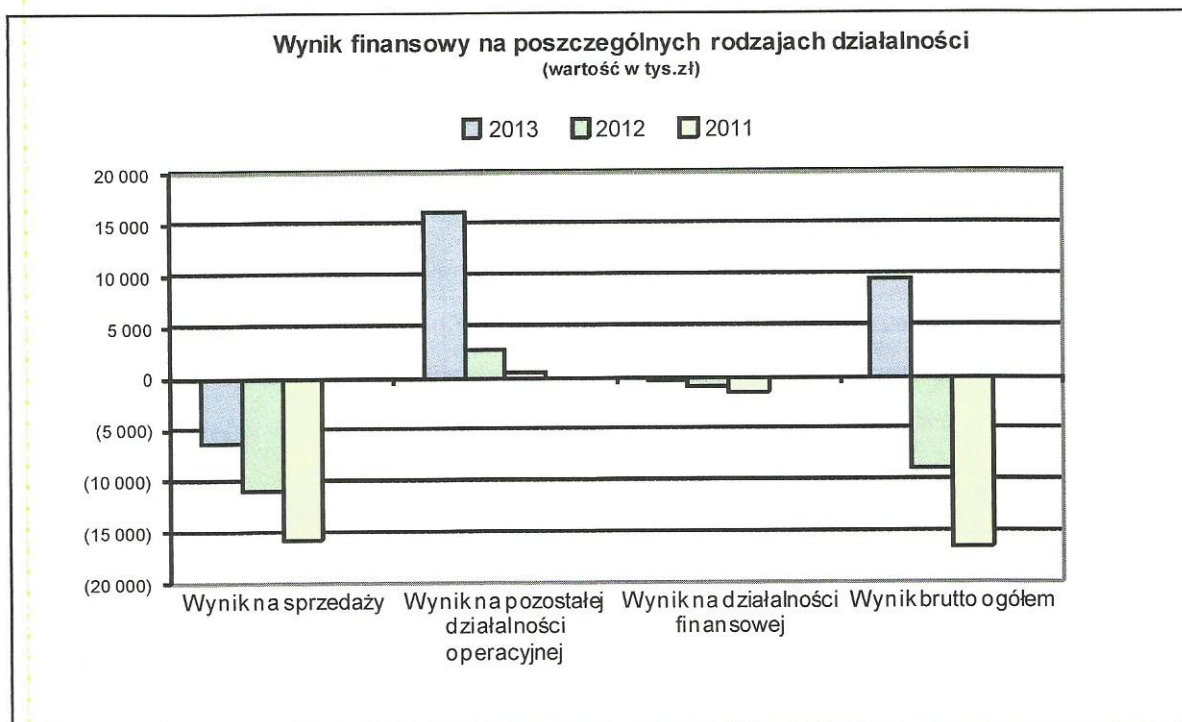
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

| Lp | Wyszczególnienie | 2013 rok | | 2012 rok | | 2011 rok | | Zmiana stanu | | | |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|-------|------------|-------|------------|-------|--------------|---------|-----------|---------|
| | | kwota | % | kwota | % | kwota | % | % | | % | |
| | | | | | | | | 2013/2012 | | 2013/2011 | |
| 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: | 124 119,4 | 86,6 | 120 857,3 | 94,8 | 113 338,6 | 97,9 | 3 262,1 | 102,7 | 10 780,8 | 109,5 |
| 2. | Koszt własny sprzedaży | 130 522,2 | 97,4 | 131 673,7 | 96,6 | 128 998,7 | 97,5 | (1 151,5) | 99,1 | 1 523,5 | 101,2 |
| 3. | Wynik na sprzedaży | (6 402,8) | | (10 816,4) | | (15 660,1) | | 4 413,6 | 59,2 | 9 257,3 | 40,9 |
| B. Pozostała działalność operacyjna | | | | | | | | | | | |
| 1. | Pozostałe przychody operacyjne | 17 289,0 | 12,1 | 5 694,2 | 4,5 | 1 665,5 | 1,4 | 11 594,8 | 303,6 | 15 623,5 | 1 038,1 |
| 2. | Pozostałe koszty operacyjne | 1 165,8 | 0,9 | 3 013,1 | 2,2 | 1 084,3 | 0,8 | (1 847,3) | 38,7 | 81,5 | 107,5 |
| 3. | Wynik na działalności operacyjnej | 16 123,2 | | 2 681,1 | | 581,2 | | 13 442,1 | 601,4 | 15 542,0 | 2 774,1 |
| C. | Wynik operacyjny (A3+B3) | 9 720,4 | | (8 135,3) | | (15 078,9) | | 17 855,7 | (119,5) | 24 799,3 | (64,5) |
| D. Działalność finansowa | | | | | | | | | | | |
| 1. | Przychody finansowe | 1 989,3 | 1,4 | 873,5 | 0,7 | 791,1 | 0,7 | 1 115,8 | 227,7 | 1 198,2 | 251,5 |
| 2. | Koszty finansowe | 2 262,4 | 1,7 | 1 684,8 | 1,2 | 2 224,0 | 1,7 | 577,6 | 134,3 | 38,4 | 101,7 |
| 3. | Wynik na działalności finansowej | (273,1) | | (811,3) | | (1 432,9) | | 538,2 | 33,7 | 1 159,8 | 19,1 |
| E. Zdarzenia nadzwyczajne | | | | | | | | | | | |
| 1. | Zyski nadzwyczajne | | | | | | | | | | |
| 2. | Straty nadzwyczajne | | | | | | | | | | |
| 3. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | | | | | | | | | | |
| F. | Zysk (strata) brutto (C+D3+E3) | 9 447,3 | | (8 946,6) | | (16 511,8) | | 18 393,9 | (105,6) | 25 959,1 | (57,2) |
| 1. | Podatek dochodowy | 219,9 | | | | | | 219,9 | | 219,9 | |
| 2. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | | | | | | | | |
| G. | Obowiązkowe obciążenia-razem | 219,9 | | | | | | 219,9 | | 219,9 | |
| | Zysk (strata) netto (F-G) | 9 227,4 | | (8 946,6) | | (16 511,8) | | 18 174,0 | (103,1) | 25 739,2 | (55,9) |
| Przychody ogółem | | | | | | | | | | | |
| | | 143 397,7 | 100,0 | 127 425,0 | 100,0 | 115 795,2 | 100,0 | 15 972,7 | 112,5 | 27 602,5 | 123,8 |
| Koszty ogółem | | | | | | | | | | | |
| | | 133 950,4 | 100,0 | 136 371,6 | 100,0 | 132 307,0 | 100,0 | (2 421,2) | 98,2 | 1 643,4 | 101,2 |

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 9.227,4 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 5,22 %,
- przychodów ogółem 6,36 % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 19,46 %.

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

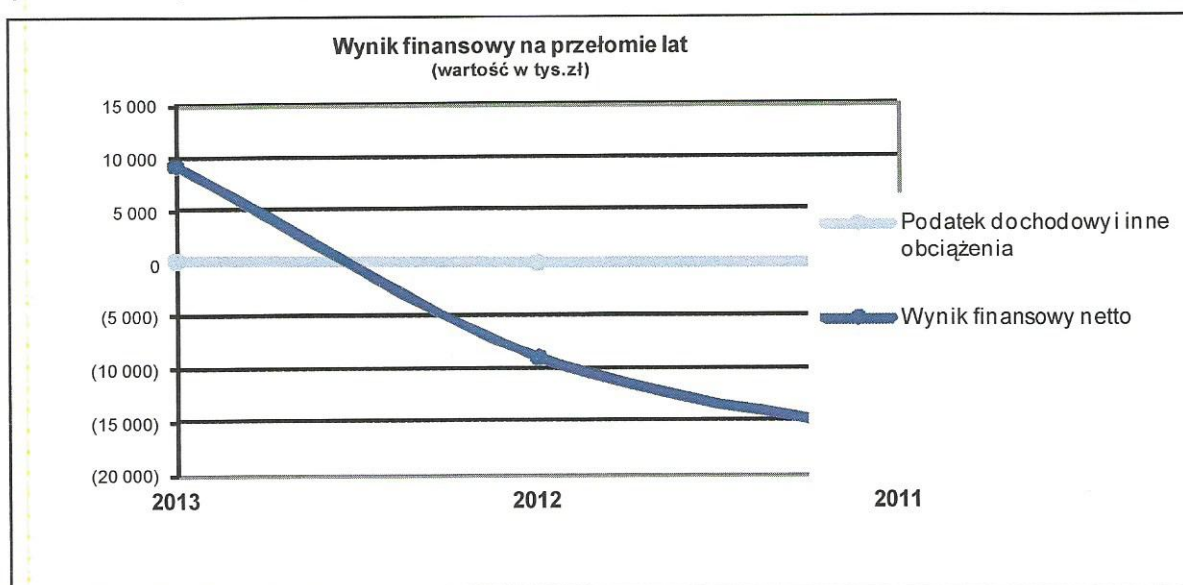


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie ujemnego wyniku ze sprzedaży o 40,8% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 203,6%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 61,3%.

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła poniosła stratę w wysokości 273,1 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 9.227,4 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

| Wskaźniki rentowności | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2013 | 2012 | 2011 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------|-----------|---------|
| Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | 5-8 | procent | 5,22% | -5,01% | -9,12% |
| Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$ | 3-8 | procent | 6,36% | -7,01% | -14,18% |
| Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$ | 15-25 | procent | 19,46% | -24,82% | -12,39% |
| Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | - | procent | 6,26% | -4,25% | -8,12% |
| Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i> | wsk. dodatni | procent | 13,20% | -20,57% | -4,27% |
| Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$ | - | procent | 7,04% | -6,76% | -11,62% |
| Rentowność zasobów osobowych (ROSE) $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan zatrudnienia}}$ | wskaźnik wzrostowy | tys.zł / 1 zatrudn. | 7 996,7 | (7 096,6) | |

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 5 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na wzrost tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zwiększony kwotowo zysk, przy jednoczesnym spadku kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem uzyskał wartość dodatnią (6,36%) w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego. Wskaźnik ten w stosunku do 2012 roku uzyskał wartość dodatnią i ukształtował się w 2013r. na poziomie 19,46 %.

Wskaźnik dźwigni finansowej poprawił wartość w stosunku do lat ubiegłych i wynosi 13,2%.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

| Wskaźniki płynności finansowej | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2013 | 2012 | 2011 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|------|------|------|
| 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 | 0,51 | 0,45 | 0,52 |
| Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$ | 1,0 | krotność | 0,44 | 0,37 | 0,43 |
| 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 | 0,07 | 0,08 | 0,08 |
| Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$ | 1,0 | krotność | 0,52 | 0,39 | 0,47 |

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej nieprzekraczający 1,0 sygnalizuje, że zobowiązania wobec dostawców nie mają pokrycia w należnościach od odbiorców.

3.3 Wskaźniki rotacji.

| Wskaźniki rotacji (obrotowość) | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2013 | 2012 | 2011 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------|------|------|------|
| 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 | 9 | 11 | 10 |
| 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 | 39 | 37 | 40 |
| 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 | 87 | 88 | 74 |
| Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem | 2,0 | zł / zł | 0,71 | 0,68 | 0,63 |

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach skrócił się z 40 dni w 2011r. i wydłużył się z 37 w 2012r. do 39 dni w roku 2013, co nie jest zjawiskiem korzystnym.

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

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,71 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,71 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę jednostki - na średnią majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

Odwrotnością wskaźnika produktywności jest wskaźnik majątkochłonności przychodów ze sprzedaży, który będąc relacją wartości majątku do kwoty przychodów – określa poziom kapitałochłonności sprzedaży.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2013r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim skrócił się. Obrót zapasami zwiększył się z 10 dni w roku 2011 do 11 dni w roku 2012 i spadł do 9 dni w roku 2013, co świadczy o braku nadmiernego zamrożenia środków pieniężnych w zapasach.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

| Wstępna analiza bilansu | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2013 | 2012 | 2011 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|----------|----------|-----------|
| Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$ | 100-150 | procent | 85,57% | 83,43% | 88,31% |
| Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$ | 40-80 | procent | 197,19% | 220,29% | 191,23% |
| Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$ | powyżej 100 | procent | 36,70% | 25,29% | 278,42% |
| Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem | wskaźnik wzrostowy | tys.zł | 47 420,2 | 36 046,7 | 133 261,3 |
| Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | 30-50 | procent | 87,79% | 88,24% | 88,73% |

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki. Wartość wskaźnika w badanej jednostce wyniosła 85,57%, co oznacza finansowanie majątku trwałego kapitałami obcymi w 14,43%. Potwierdza to także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki przekraczają połowę kapitałów własnych, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

Odnoszenia wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który wynosi 87,79% aktywów i informuje o wielkości majątku o niskim stopniu płynności.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny spadek wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wpływa negatywnie na stabilność gospodarczą jednostki.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia jednostki, która przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów. Ponadto zobowiązania krótkoterminowe szpitala, pomimo spadku w stosunku do roku poprzedniego, prawie dwukrotnie przekraczają aktywa obrotowe, co istotnie niekorzystnie wpływa na sytuację finansową szpitala.

Odnotać należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie. Ponadto Dyrektor szpitala w sprawozdaniu z działalności jednostki informuje o sytuacji finansowej szpitala, przedstawiając jednocześnie plan naprawczy.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego FK firmy Asseco Poland SA. W badanym roku zmiana systemu komputerowego nie wystąpiła,
- 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 wraz z dokonanymi wydrukami papierowymi. Dane te znajdują się na dyskach twardych i nośnikach CD. Archiwizacji baz danych dokonuje się na bieżąco na wyodrębnionym stanowisku pracy. Jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w polityce rachunkowości i przechowuje zbiory danych,

- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie, чеки, druki ścisłego zarachowania, znaczki skarbowe i sądowe na dzień 31.12.2013 r.
 - zapasy w magazynie działu zaopatrzenia w dniach 29-31.10.2013 r.
 - zapasy w aptece w dniach 02-04.12.2013 r.
 - opał w kotłowni na dzień 31.12.2013 r.
 - zapasy leków i sprzętu jednorazowego, materiały do badań diagnostycznych, pozostałe materiały medyczne i szewne na dzień 31.12.2013 r.
 - paliwo w samochodach na dzień 31.12.2013 r.
 - składniki majątkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej na dzień 31.12.2013 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami na dzień 30.11.2013 r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r.
 - pożyczki na dzień 31.12.2013 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - środki trwałe oraz wartości niematerialnych na dzień 30.11.2013 r.
 - grunty na dzień 30.11.2013 r.
 - należności spornych i wątpliwych na dzień 31.12.2013 r.
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2013 r.
 - należności i zobowiązania z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2013 r.
 - fundusze specjalne na dzień 31.12.2013 r.
 - rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na dzień 31.12.2013 r.
 - kapitały własne na dzień 31.12.2013 r.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w aptece szpitalnej w dniu 02.12.2013r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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

155 083 910,75 zł

Stanowią one 87,79% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

267 149,95 zł

Stanowią one 0,15% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

| Treść | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Wartość firmy | Inne wartości niematerialne i prawne | Razem |
|----------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|--------------|
| Wartość brutto | | | | |
| Bilans otwarcia | | | 2 836 123,55 | 2 836 123,55 |
| Zwiększenia | | | 136 687,00 | 136 687,00 |
| Zmniejszenia | | | | |
| Bilans zamknięcia | | | 2 972 810,55 | 2 972 810,55 |
| Umorzenie | | | | |
| Bilans otwarcia | | | 2 660 218,93 | 2 660 218,93 |
| Zwiększenia | | | 45 441,67 | 45 441,67 |
| Zmniejszenia | | | | |
| Bilans zamknięcia | | | 2 705 660,60 | 2 705 660,60 |
| Wartość netto na BO | | | 175 904,62 | 175 904,62 |
| Wartość netto na BZ | | | 267 149,95 | 267 149,95 |

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne nie występują.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNIIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

154 816 760,80 zł

Stanowią one 87,64% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

| Treść | Grunty | Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod. | Maszyny i urządz. | Środki transp. | Inne środki trw | Razem |
|----------------------------|--------------|----------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Wartość brutto | | | | | | |
| Bilans otwarcia | 6 531 098,00 | 163 047 483,76 | 13 967 041,52 | 2 092 032,97 | 71 409 269,73 | 257 046 925,98 |
| Zwiększenia | | 501 737,88 | 813 611,33 | 40 471,00 | 852 871,82 | 2 208 692,03 |
| Zmniejszenia | 236 661,26 | 12 635,30 | 322 722,34 | 991 827,79 | 1 402 268,67 | 2 966 115,36 |
| Bilans zamknięcia | 6 294 436,74 | 163 536 586,34 | 14 457 930,51 | 1 140 676,18 | 70 859 872,88 | 256 289 502,65 |
| Umorzenie | | | | | | |
| Bilans otwarcia | | 21 420 952,61 | 10 667 718,88 | 1 292 400,20 | 66 480 782,94 | 99 861 854,63 |
| Zwiększenia | | 1 660 835,88 | 573 077,57 | 208 555,44 | 1 845 627,32 | 4 288 096,21 |
| Zmniejszenia | | 6 935,15 | 322 722,34 | 669 650,53 | 1 380 147,62 | 2 379 455,64 |
| Bilans zamknięcia | | 23 074 853,34 | 10 918 074,11 | 831 305,11 | 66 946 262,64 | 101 770 495,20 |
| odpis aktualizujący | | | 2 683,71 | 27 166,79 | 5 686,16 | 35 536,66 |
| Wartość netto na BO | 6 531 098,00 | 141 626 531,15 | 3 299 322,64 | 799 632,77 | 4 928 486,79 | 157 185 071,35 |
| Wartość netto na BZ | 6 294 436,74 | 140 461 733,00 | 3 539 856,40 | 309 371,07 | 3 913 610,24 | 154 483 470,79 |

Środki trwałe w budowie:

| Treść | Bilans otwarcia | Zwiększenia | Zmniejszenia | odpis aktualizujący | Bilans zamknięcia |
|-------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|---------------------|-------------------|
| Środki trwałe w budowie | 505 032,26 | 2 401 480,66 | 2 452 347,35 | 120 875,56 | 333 290,01 |
| Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | | | |

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2013 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 39,71 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),

- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 4.333.537,88 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 3.869.492,65 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,
- zaliczki na środki trwałe nie występują.

3.1.3. Należności długoterminowe nie występują.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe nie występują.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

21 562 069,26 zł

Stanowią 12,21% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

2 773 054,63 zł

Stanowią one 1,57% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

| Nazwa | Wartość wg ksiąg | Odpisy aktualizujące | Kwota wykazana w bilansie |
|-------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|
| Materiały | 2 791 247,84 | (18 193,21) | 2 773 054,63 |
| Półprodukty i produkty w toku | | | |
| Produkty gotowe | | | |
| Towary | | | |
| Rozliczenie zakupu | | | |
| Zaliczki na dostawy | | | |
| Razem | 2 791 247,84 | (18 193,21) | 2 773 054,63 |

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. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności, co skutkowało zwiększeniem w badanym roku odpisów aktualizujących wartość materiałów o kwotę 11,9 tys. zł, obciążającą pozostałe koszty operacyjne.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

15 384 018,63 zł

Stanowią 8,71% aktywów i dotyczą należności od:

| Należności i roszczenia | kwota wg ksiąg | Odpis aktualizujący | Kwota w bilansie |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Należności z tyt. dostaw i usług | 15 787 226,33 | (1 540 074,78) | 14 247 151,55 |
| Należności z tyt. podatków i ZUS | | | |
| Inne należności | 1 425 314,77 | (288 447,69) | 1 136 867,08 |
| Razem | 17 212 541,10 | (1 828 522,47) | 15 384 018,63 |

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7

i 7" a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Należności zagraniczne w roku 2013 w badanej jednostce nie wystąpiły.

Inne należności krótkoterminowe obejmują :

- pozostałe rozrachunki z pracownikami w kwocie 2.459,83 zł,
- naliczone kary dla kontrahentów w kwocie 146.117,74 zł,
- rozrachunki z tytułu kaucji w kwocie 4.474,65 zł,
- rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS w kwocie 1.174.995,00 zł
- pozostałe rozrachunki w kwocie 97.267,55 zł.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

3 181 816,08 zł

Stanowią 1,80% aktywów i obejmują:

| Wyszczególnienie | Stan na dzień bilansowy br. |
|--------------------------------------------|-----------------------------|
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | 3 181 816,08 |
| - w jednostkach powiązanych | |
| - w pozostałych jednostkach | |
| - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 3 181 816,08 |
| Inne inwestycje krótkoterminowe | |
| Razem | 3 181 816,08 |

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

223 179,92 zł

Stanowią 0,13% aktywów i obejmują tytuły:

| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów | Stan na koniec okresu |
|----------------------------------------------------|-----------------------|
| - ubezpieczenia majątkowe do rozliczenia w 2014 r. | 201 169,96 |
| - licencje do rozliczenia w 2014 r. | 1 896,30 |
| - podatek VAT do rozliczenia w 2014 r. | 19 968,23 |
| - naliczone odsetki od lokaty | 145,43 |
| Razem | 223 179,92 |

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

176 645 980,01 zł

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

47 420 175,84 zł

Stanowią one 26,84% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

193 084 201,58 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor.

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy nie występują.

4.1.3. Udziały (akcje) własne nie występują.

4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy nie występuje.

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny nie występuje.

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe nie występują.

4.1.7. Strata z lat ubiegłych

(154 891 434,26) zł

Została zwiększona o ujemny wynik roku 2012 w kwocie 8.946.642,69 zł, utworzone rezerwy na wynagrodzenia w kwocie 2.309.193,22 zł. Kwotę straty zmniejszono o 4.456.459,53 zł z tytułu jej pokrycia z budżetu Województwa Śląskiego.

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk

9 227 408,52 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.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego nie występują.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

129 225 804,17 zł

Stanowią one 73,16% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

12 824 973,10 zł

Stanowią 7,26% pasywów i obejmują:

| Rezerwy | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec okresu |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|--------------|---------------|-----------------------|
| Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego | | | | |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 8 380 451,15 | 287 779,33 | 165 702,66 | 8 502 527,82 |
| Pozostałe rezerwy | 12 751 621,50 | 3 901 290,45 | 12 330 466,67 | 4 322 445,28 |
| - rezerwy na przyszłe zobowiązania | 12 723 234,13 | 89 145,03 | 12 302 079,30 | 510 299,86 |
| - rezerwa na podwyżki wynagrodzeń i zejścia z dyżurów | | 3 782 375,80 | | 3 782 375,80 |
| - podatek VAT do rozliczenia w 2014 r. | 28 387,37 | 29 769,62 | 28 387,37 | 29 769,62 |
| Razem | 21 132 072,65 | 4 189 069,78 | 12 496 169,33 | 12 824 973,10 |

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 8.502.527,82 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

Pozostałe rezerwy na przyszłe zobowiązania w kwocie 510.299,86 zł dotyczą przewidywanych negatywnych skutków toczących się postępowań sądowych oraz opłaty za usunięcie drzew.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **1 425 489,20 zł**

Stanowią one 0,8% bilansowej sumy pasywów.

Dotyczą pożyczki udzielonej z WFOŚ i GW w kwocie 61.869,00 zł oraz składek ZUS rozłożonych na raty decyzjami Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Rybniku w kwocie 1.363.620,20 zł. Kwalifikacja do zobowiązań długoterminowych prawidłowa.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **38 626 102,16 zł**

Stanowią 21,87% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

| Wyszczególnienie | Stan na dzień bilansowy br. | Stan na dzień bilansowy pr. |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe | 38 626 102,16 | 42 655 942,62 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w tym: | 37 387 929,82 | 41 498 473,49 |
| a) kredyty i pożyczki | 49 476,00 | 49 476,00 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | 6 160,77 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 27 504 128,43 | 32 334 101,20 |
| - do 12 miesięcy | 27 504 128,43 | 32 334 101,20 |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | | |
| f) zobowiązania wekslowe | | |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 5 653 347,10 | 4 731 118,40 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 2 793 107,41 | 2 928 401,73 |
| i) inne zobowiązania | 1 387 870,88 | 1 449 215,39 |
| 3. Fundusze specjalne | 1 238 172,34 | 1 157 469,13 |

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek nie występują.

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

- a) zaciągniętej pożyczki w kwocie 49.476,00 zł na termomodernizację budynków szpitala, dla której termin spłaty przypada w roku 2013,
- b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie występują,
- c) inne zobowiązania finansowe nie występują,

d) zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

| Wyszczególnienie | do 12 m-cy | powyżej 12 m-cy | Razem |
|----------------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| - Rozrachunki z dostawcami kraj. | 27 135 945,73 | | 27 135 945,73 |
| - Rozrachunki z dostawcami zagr. | 180 409,09 | | 180 409,09 |
| - Dostawy nefakturowane | 187 773,61 | | 187 773,61 |
| Razem | 27 504 128,43 | | 27 504 128,43 |

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej,

e) zaliczki otrzymane na dostawy nie występują,

f) zobowiązania wekslowe nie występują,

g) zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

| Wyszczególnienie | Stan na dzień bilansowy br. |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| - Podatek dochodowy osób prawnych | 78 754,00 |
| - Podatek dochodowy od osób fizycznych | 812 234,00 |
| - Podatek VAT | 52 260,00 |
| - Składki ZUS | 3 728 553,27 |
| - Podatek od nieruchomości | 413 415,00 |
| - opłata za korzystanie ze środowiska | 8 292,00 |
| - rozliczenia z Urzędem Miasta Rybnika | 364 183,83 |
| - PFRON | 73 364,00 |
| - opłata za gospodarowanie odpadami | 122 101,00 |
| - pozostałe zobowiązania | 190,00 |
| Razem | 5 653 347,10 |

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2014r. w kwocie 2 793 107,41 zł,

i) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 1 387 870,88 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, kaucji, potrąceń z list płac i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 1 238 172,34 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 76 349 239,71 zł

Stanowią one 43,22% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią głównie dotacje otrzymane na sfinansowanie zakupu środków trwałych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 176 645 980,01 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2013- 31.12.2013r.

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 124 119 343,74 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 125 718 049,83 zł

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów (1 598 706,09) zł

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

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki nie występują.

5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów nie występuje.

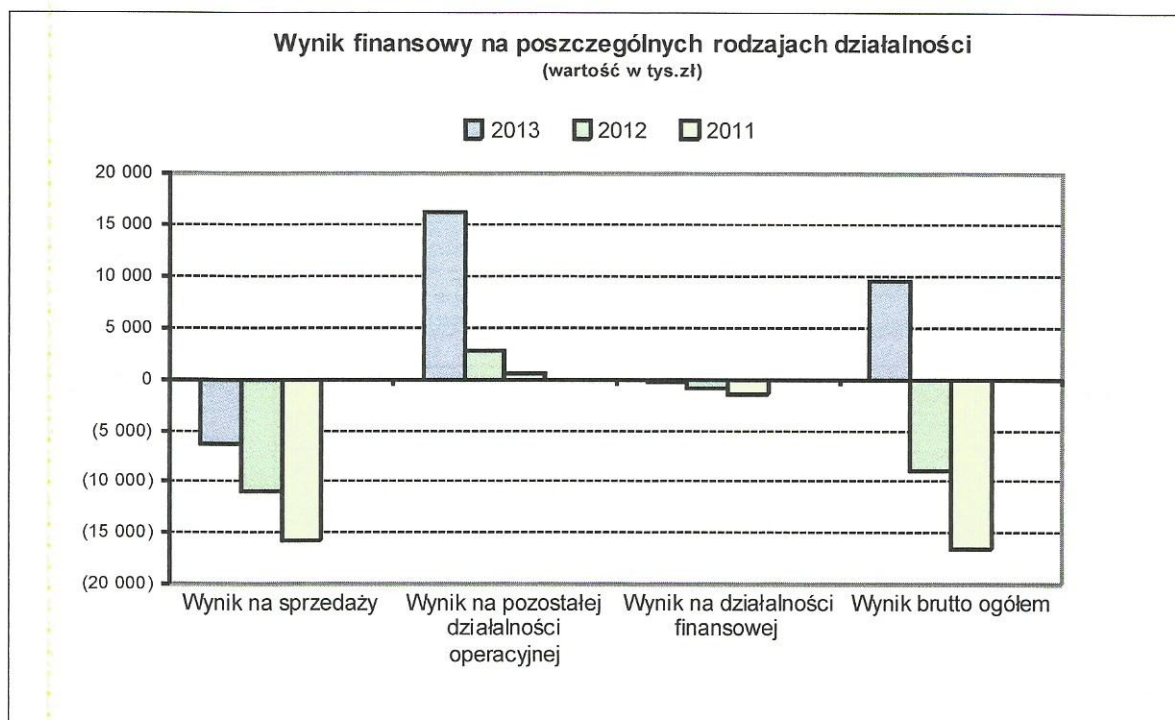
5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 130 522 180,15 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2013r. i 2014r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

| Koszty | Kwota w zł | kosztów w % |
|--------------------------------------------|-----------------------|--------------|
| Amortyzacja | 4 333 537,88 | 3,3 |
| Zużycie materiałów i energii | 36 383 304,78 | 27,9 |
| Usługi obce | 21 913 827,22 | 16,8 |
| Podatki i opłaty | 2 353 610,30 | 1,8 |
| Wynagrodzenia | 53 230 455,16 | 40,8 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 11 480 731,15 | 8,8 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 826 713,66 | 0,6 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| Razem | 130 522 180,15 | 100,0 |

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej:



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

17 289 027,99 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

| Pozostałe przychody operacyjne | Kwota w zł |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 84 833,68 |
| Dotacje | 2 943 102,98 |
| Inne przychody operacyjne | 14 261 091,33 |
| - umorzone, przedawnione zobowiązania | 333 477,01 |
| - rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie wobec ZUS | 12 302 079,30 |
| - rozwiązanie odpisów aktualizujących należności | 694 144,74 |
| - otrzymane kary, odszkodowania | 242 960,16 |
| - darowizny pieniężne i rzeczowe | 547 161,56 |
| - przychody ze sprzedaży złomu, surowców wtórnych, innego sprzętu | 47 986,28 |
| - wynagrodzenia płatnika | 16 068,18 |
| - zwrot kosztów sądowych i inne przychody operacyjne | 77 214,10 |
| Razem | 17 289 027,99 |

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 162.956,92 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 78.123,24 zł.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

1 165 782,16 zł

| Pozostałe koszty operacyjne | Kwota w zł |
|------------------------------------------------------|---------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 792 709,98 |
| Inne koszty operacyjne | 373 072,18 |
| - koszty sądowe, komornicze | 233 465,40 |
| - koszty napraw wypadkowych, innych zdarzeń losowych | 63 957,16 |
| - aktualizacja wartości zapasów | 29 255,23 |
| - wypłacone renty | 17 231,94 |
| - przedawnione należności | 8 536,26 |
| - pozostałe koszty operacyjne | 20 626,19 |
| Razem | 1 165 782,16 |

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe

1 989 334,56 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2013, w tym :

| Przychody finansowe | | Kwota w zł |
|---------------------|--------------------------------|--------------|
| - | otrzymane odsetki bankowe | 94 989,97 |
| - | umorzone odsetki od zobowiązań | 1 842 099,81 |
| - | odsetki od należności | 52 244,77 |
| Razem | | 1 989 334,55 |

5.6. Koszty finansowe

2 262 451,46 zł

obejmują następujące operacje finansowe:

| Koszty finansowe | | Kwota w zł |
|------------------|---------------------------------|--------------|
| Inne | | 2 262 451,46 |
| - | odsetki od kredytów i pożyczek | 4 201,03 |
| - | naliczone odsetki od zobowiązań | 1 581 771,27 |
| - | zapłacone odsetki od zobowiązań | 622 730,22 |
| - | odsetki budżetowe | 51 580,82 |
| - | zrealizowane różnice kursowe | 2 168,12 |
| Razem | | 2 262 451,46 |

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych nie występuje.

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 9.447.292,52 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

| Wyszczególnienie | | Kwota w zł |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne) | | 145 074 535,62 |
| Przychody wyłączone z opodatkowania | | 17 950 960,48 |
| - | rozliczenie amortyzacji równomiernie do amortyzacji środków trwałych | 2 943 102,98 |
| | rozwiązane rezerwy na zobowiązania | 12 996 224,04 |
| | naliczone odsetki od należności | 41 331,23 |
| | przedawnione i umorzone zobowiązania z tytułu odsetek | 1 842 099,81 |
| - | odsetki bilansowe od lokat | 145,43 |
| - | kary naliczone | 128 056,99 |
| Przychody włączone do opodatkowania | | 4 910 690,54 |
| - | otrzymane odsetki z lat ubiegłych | 48 816,79 |
| | środki otrzymane od podmiotu tworzącego na pokrycie straty | 4 456 459,53 |
| - | przychody z nieodpłatnie korzystanego majątku | 145 463,60 |
| - | otrzymane dotacje | 259 950,62 |
| Przychody podatkowe | | 132 034 265,68 |

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 78.123,24 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

| Wyszczególnienie | Kwota w zł |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne) | 134 028 537,01 |
| Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu | 32 385 468,83 |
| - amortyzacja nkup | 3 864 694,70 |
| - korekta amortyzacji z tytułu nieopłaconych faktur | 4 797,95 |
| utworzone rezerwy na świadczenia pracownicze | 3 904 452,47 |
| - niezapłacone składki ZUS | 3 253 996,84 |
| - odsetki budżetowe | 51 580,82 |
| - naliczone odsetki od zobowiązań | 1 888 237,08 |
| - odpisy aktualizujące należności | 792 709,98 |
| - odpisy aktualizujące zapasy | 18 588,10 |
| - PFRON | 864 108,00 |
| - umowy-zlecenie do wypłaty w 2014 r. | 3 737,00 |
| - nieprzekazane na wyodrębniony rachunek środki ZFSS | 10 939,30 |
| - koszty z nieopłaconych w terminie 30 dni faktur | 14 864 558,47 |
| - pozostałe koszty nkup | 2 863 068,12 |
| Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu | 2 492 436,49 |
| - składki ZUS z poprzedniego okresu zapłacone w 2014 r. | 2 170 964,27 |
| - wypłacone w 2014 r. inne zobowiązania naliczone w roku 2012 | 321 472,22 |
| Koszty uzyskania przychodu | 104 135 504,67 |

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 78.123,24 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

| Wyszczególnienie | | Kwota w zł |
|------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------|
| - | Przychód podatkowy | 130 435 559,59 |
| - | Koszty uzyskania przychodu | 104 135 504,67 |
| - | Dochód (strata) podatkowy(a) | 26 300 054,92 |
| - | Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-) | (22 733 652,40) |
| - | Dotacje otrzymane na działalność statutową (-) | (2 409 120,39) |
| - | Darowizny do odliczenia (-) | |
| - | Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-) | |
| - | Dochód do opodatkowania | 1 157 282,13 |
| - | Odliczenia od podstawy opodatkowania (-) | |
| - | Podstawa opodatkowania | 1 157 282,00 |
| - | Podatek dochodowy wg stawki 19 % | 219 884,00 |
| - | Rezerwa na odroczony podatek dochodowy | |
| - | Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch. | |
| - | Podatek dochodowy wykazany w RZiS | 219 884,00 |
| - | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | |
| - | Zysk (Strata) brutto | 9 447 292,52 |
| - | Zysk (Strata) netto | 9 227 408,52 |

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2013 w wysokości 9.227.408,52 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. 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 wykazuje:

| Lp | Zmiana (+ / -) | Kwota w zł |
|----|--------------------------------------------------------------------|----------------|
| A. | środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości | (2 591 038,57) |
| B. | środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości | (2 172 000,97) |
| C. | środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości | 4 396 621,73 |
| D. | środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.) | (366 417,81) |
| E. | bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | (366 417,81) |

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 11.373.471,03 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. 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. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

7.5. 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.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora szpitala w dniu 15.04.2014r.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 32 strony kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Teresa Siwica

Numer w rejestrze : 5340

Rybnik, 15 kwietnia 2014 r.

SIMAR LTD Spółka z o.o.

44-200 Rybnik ul. Smolna 25

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych

Nr 943