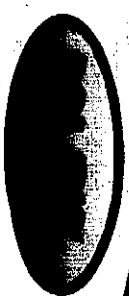




National Endowment for the Arts

**Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000121840; NIP: 113-23-76-412; Regon: 015205213; kapitał zakładowy 50.000 zł**

KRS 0000121840; NIP: 113-23-76412; REGON: 013203213; Napiatac zainstalowy 30.000 zł



*Biuro Podatkowe*

L. Dz. 1-M/16/IV/18

Warszawa, dnia 16.04.2018 r.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
Okręgowego Szpital Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z.  
ZA OKRES OD 01.01.2017 R. DO 31.12.2017 R.**

dla

**Zarządu Województwa Śląskiego, Rady Społecznej**

**Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego (dalej „sprawozdanie finansowe”) za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. **Okręgowego Szpital Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z.** („Szpital”) z siedzibą w Katowicach (40-760), ul. Panewnicka 65, na które składa się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **38 613 263,34 zł,**
- Rachunek zysków i strat wykazujący na dzień 31.12.2017 r. stratę netto w wysokości **2 380 583,22 zł,**
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **1 684 263,22 zł,**
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **118 618,34 zł,**
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

**Odpowiedzialność Kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Szpitala. Dyrektor Szpitala jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Dyrektor Szpitala oraz członkowie organu nadzorującego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Szpitala zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) (*ustawa o biegłych rewidentach*),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 05 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

### **Opinia**

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31.12.2017 r. oraz jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i statutem Szpitala.

### **Uzupełniające objaśnienie**

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że w związku z wysokim zadłużeniem, przewyższającym wartość aktywów Szpitala, aktualna sytuacja finansowa jednostki wskazuje na poważne zagrożenia w sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, mimo podjętych działań naprawczych. Zalecane byłoby dofinansowanie Szpitala przez organ założycielski, mimo iż Szpital jako nieposiadający zdolności upadłościowej na dzień bilansowy wykazuje kapitały własne w wartości ujemnej tj. zobowiązania Szpitala przekraczając wartość księgową posiadanego majątku wynikającą z poniesionych strat do dnia 31.12.2017 r.

Odnotawać należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy.


### **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

#### **Opinia na temat sprawozdania z działalności**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Dyrektor Szpitala nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności.

Warszawa, dnia 13 kwietnia 2018 roku

**BIEGŁY REWIDENT**

  
mgr inż. Robert Meller  
nr 13333

Robert Meller  
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 13 333

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu POL - TAX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
firmy audytorskiej uprawnionej do badania  
sprawozdań finansowych nr 2695

ul. Bora Komorowskiego 56C I. 91  
03-982 Warszawa

POL-TAX Sp. z o.o.  
03-982 Warszawa,  
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91  
+48 (22) 616 55 11, 616 55 12  
Fax +48 (22) 616 60 95  
biuro@pol-tax.pl  
www.pol-tax.pl



**PwC Poland**

L. Dz. 1-M/16/IV/18

Warszawa, dnia 16.04.2018 r.

# **Raport**

## **z badania sprawozdania finansowego**

### **Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.o.**

#### **z siedzibą w Katowicach (40-760), ul. Panewnicka 65**

#### **za rok obrotowy 01.01.2017 – 31.12.2017**

## A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu z dnia 21.09.2015 r. wprowadzonego Uchwałą Nr V/12/18/2015 z dnia 21.09.2015 r. (tekst jednolity Uchwała V/42/24/2017 z dnia 18.09.2017 r.). Jednostką zawiązana jest się na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) wpis do rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotne w KRS pod numerem 0000102533 z dnia 27.03.2002 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego Katowicach,
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 643-23-05-444 nadany w dniu 25.01.1999 r. przez Urząd Skarbowy w Katowicach,
  - c) numer identyfikacyjny Regon 276267686 nadany w dniu 19.11.2008 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
  - udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych,
  - udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne,
  - udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
  - prowadzenie działalności diagnostycznej,
  - prowadzenia działań z zakresu zdrowia publicznego.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest/nie zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

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

5. Kierownikiem jednostki jest Dyrektor Szpitala:

- p.o Janusz Orman – powołanie od dnia 14.06.2017 r.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania na stanowisku Dyrektora nastąpiły zmiany:

- do dnia 13.01.2017 r. p.o Dyrektora szpitala był Pan Krzysztof Kowalik,
- do dnia 13.06.2017 r. p.o Dyrektora szpitala był Pani Mirosława Rutkowska.

6. Głównym księgowym jednostki jest Mol Bożena od dnia 01.12.2015 r.

7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>(29 469 855,98)</b>	<b>(18 805 692,47)</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 582 812,50	8 898 492,50
II. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(27 692 184,97)	(27 146 406,10)
II. Zysk (strata) netto	(2 380 583,22)	(545 778,87)

8. Jednostka zatrudniła średnio w badanym roku obrotowym 314,08 osób, a w roku poprzednim 263,15 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 1903/217/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.09.2017 r. 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 POL-TAX Sp. z o.o z siedzibą w Warszawie (03-982), ul. Bora Komorowskiego 56c lok.91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 27.09.2017 r. zawartą w wyniku wykonania uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 03.03.2017 r. do 13.04.2017 r. z przerwami.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Robert Meller (nr rej. 13 333) oraz uczestnik Katarzyna Przeszo, biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. 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 POL-TAX Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń, ale z objaśnieniami:  
„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:  
Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że w związku z wysokim zadłużeniem, przewyższającym wartość aktywów Szpitala, aktualna sytuacja finansowa jednostki upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia do kontynuacji działalności mimo podjętych działań naprawczych .Zalecane byłoby dofinansowanie Szpitala przez organ założycielski, mimo iż Szpital jako nieposiadający zdolności upadłościowej na dzień bilansowy wykazuje kapitały własne w wartości ujemnej, tj. zobowiązania Szpitala przekraczając wartość księgową posiadanego majątku wynikającą z poniesionych strat do dnia 31.12.2016 r.”
13. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 1275/199/V/2017 w dniu 20.06.2017 r.  
- straty netto w wysokości 545 778,87 zł pozostawia się do rozliczenia w latach następnych.  
Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:  
- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS Katowice-Wschód w dniu 27.06.2017 r.  
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 27.06.2017 r.

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 31.12.2017 r. z sumą aktywów i pasywów 38 613 263,34 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-) (2 380 563,22) 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 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 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 2015 –2017.

### 1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w zł:

L.p	Wyszczególnienie	2017	2016	2015			
		RZ Rok Bieżący	RU Rok Ubiegły	RZ Rok Zaprzeszły	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	34 787 026,51	37 719 259,98	38 080 479,25	90,09%	89,98%	90,64%
I.	Wartości niematerialne i prawne	375 324,36	519 632,93	640 975,14	0,97%	1,24%	1,53%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	34 411 702,15	37 199 627,05	37 433 187,02	89,12%	88,74%	89,10%
III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	6 317,09	0,00%	0,00%	0,02%
B.	Aktywa obrotowe	3 826 236,83	4 200 605,80	3 930 539,37	9,91%	10,02%	9,36%
I.	Zapasy	509 869,59	385 966,74	283 046,23	1,32%	0,92%	0,67%
II.	Należności krótkoterminowe	3 048 726,45	3 648 020,61	3 275 819,10	7,90%	8,70%	7,80%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	196 676,67	78 058,33	163 746,56	0,51%	0,19%	0,39%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	70 964,12	88 560,12	207 927,48	0,18%	0,21%	0,49%
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Aktywa razem		38 613 263,34	41 919 865,78	42 011 018,62	100,00%	100,00%	100,00%

**Pasywa, dane w zł:**

L.p.	Wyszczególnienie	2017		2016		2015		6	7	8
		BZ	RU	RZ	Rok zaprzeczony					
		Rok badany	Rok ubiegły							
1	2	3	4	5						
A.	Kapitał (fundusz) własny	(20 489 955,69)	(18 805 692,47)	(18 539 645,56)	-53,06%	-44,86%	-44,13%			
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 582 812,50	8 886 492,50	8 886 492,50	24,82%	21,20%	21,15%			
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(27 692 184,97)	(27 146 406,10)	(24 023 159,69)	-71,72%	-64,76%	-57,18%			
VI.	Zysk (strata) netto	(2 380 583,22)	(545 778,87)	(3 402 978,37)	-6,17%	-1,30%	-8,10%			
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 103 219,03	60 725 558,25	60 550 664,18	153,06%	144,86%	144,13%			
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 127 917,12	1 878 098,67	2 710 998,20	5,51%	4,48%	6,45%			
II.	Zobowiązania długoterminowe	15 038 000,00	11 927 086,61	16 158 777,31	38,95%	28,45%	38,46%			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 989 754,26	13 649 206,45	8 854 422,01	31,05%	32,56%	21,08%			
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	29 947 547,65	33 271 166,52	32 826 466,66	77,56%	79,37%	78,14%			
Pasywa razem		38 613 263,34	41 919 865,78	42 011 018,62	100,00%	100,00%	100,00%			

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 34 411 702,15 zł, co stanowi 89,1 % sumy bilansowej.

W grupie majątku główną pozycję stanowią należności krótkoterminowe o wartości 3 048 726,45 zł co stanowi 7,9 % sumy bilansowej.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 59 103 219,03 zł i stanowią 153,06 % sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 8,2 punktu procentowego.

Największą pozycję pasywów stanowią rozliczenia międzyokresowe o wartości 29 947 547,65 zł, co stanowi 77,56 % sumy bilansowej.

**2. Rachunek zysków i strat w zł :**

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2016	2015			
		BZ Rok bieżący	RU Rok ubiegły	RZ Rok zaprzeczony			
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	29 761 940,84	27 954 548,07	24 479 161,17	85,04%	82,89%	83,06%
B.	Koszty działalności operacyjnej	34 437 895,17	31 228 156,23	28 072 815,20	92,02%	91,46%	85,57%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	(4 675 954,33)	(3 273 608,16)	(3 593 654,03)	106,42%	599,80%	105,60%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 256 252,56	4 833 569,16	4 909 400,02	15,02%	14,33%	16,66%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 851 575,48	1 592 063,87	2 134 231,41	4,95%	4,66%	6,51%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(1 271 277,25)	(32 102,87)	(818 485,42)	53,40%	5,88%	24,05%
G.	Przychody finansowe	26 737,58	811 695,60	15 314,98	0,08%	2,41%	0,05%
H.	Koszty finansowe	1 136 043,55	1 325 371,60	2 599 807,93	3,04%	3,88%	7,92%
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(2 380 583,22)	(545 778,87)	(3 402 978,37)	100,00%	100,00%	100,00%
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	(2 380 583,22)	(545 778,87)	(3 402 978,37)	100,00%	100,00%	100,00%

Przychody ogółem	35 044 830,98	33 609 812,03	30 003 870,17
Koszty ogółem	37 425 614,20	34 145 801,71	32 004 384,51

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

Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie straty ze sprzedaży w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 422 683,40 zł, jak również pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 259 511,61 zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 1 109 305,97 zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie 2 380 583,22 zł, wyższej od roku ubiegłego o 436,18 %.

### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezwzględny	wartość	2017	2016	2015
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	-6,17%	-1,30%	-8,10%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	-6,80%	-1,62%	-11,55%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitał własny x 100	15-25	procent	11,62%	2,90%	18,36%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można jednak zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem wyższej straty netto.

#### 3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezwzględny	wartość	2017	2016	2015
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe zobowiązania krótkotermin. 0	1,2 - 2,0	krotność	0,32	0,31	0,44
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy zobowiązania krótkotermin.	1,0	krotność	0,28	0,28	0,41
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,02	0,01	0,02

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. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej nie przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców nie ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej. Ogólny trend wskaźników płynności jest malejący.

#### 3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezwzględny	wartość	2017	2016	2015
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	6	4	2
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	37	42	23
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	67	71	29

Obrot należnościami w dniach skrócił się do 5 dni. Splata zobowiązań w dniach również uległa skróceniu do 67 dni.

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

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2017 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się.

#### **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 aktualna sytuacja jednostki upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Zalecane byłoby dofinansowanie Szpitala przez organ założycielski, mimo iż Szpital jako nieposiadający zdolności upadłościowej na dzień bilansowy wykazuje kapitały własne w wartości ujemnej tj. zobowiązania Szpitala przekraczając wartość księgową posiadanego majątku wynikającą z poniesionych strat do dnia 31.12.2017 r.

Odnotać należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

## **C. Część szczegółowa**

### **1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.**

#### **1.1. Księgowość jednostki.**

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2017 r. Polityka 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.

#### **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 Asseco Poland 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 zarządu 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. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZIS.

#### 3.1. AKTYWA-wybrane pozycje

##### 3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

**34 411 702,15 zł**

Stanowią one 89,1 % bilansowej sumy aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłączenie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przyniesienia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła.

##### 3.1.2. Należności krótkoterminowe

**3 048 726,45 zł**

Stanowią 7,9 % 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.

W 2017 r. należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 232 520,49 zł. Do dnia 31.03.2018 r. dokonano spłaty należności w kwocie 2 693 425,45 zł.

##### 3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe

**196 676,67 zł**

Stanowią 0,5 % aktywów.

Środki pieniężne w kasie zostały zinventaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę. sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

#### 3.2. PASYWA-wybrane pozycje

##### 3.2.1. Kapitał (fundusz) własny

**(20 489 955,69) zł**

W tym mieszczą się:

- kapitał podstawowy 9 582 812,50 zł
- strata z lat ubiegłych -27 692 184,97 zł
- strata roku 2017 -2 380 583,22 zł

##### 3.2.2. Rezerwy na zobowiązania

**2.127.917,12 zł**

Stanowią 5,5 % pasywów i dotyczą:

- rezerw na odpisy emerytalne 1 622 317,12 zł
- pozostałe rezerwy 505 600,00 zł

**3.2.3. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie****15 038 000,00 zł**

Stanowią one 38,9 % bilansowej sumy pasywów.

Na zobowiązania długoterminowe składają się :

- kredyty i pożyczki

15 038 000,00 zł

Główną pozycję stanowią pożyczki udzielone przez Województwo Śląskie.

**3.2.4. Zobowiązania krótkoterminowe****11 989 754,26 zł**

Stanowią 31,1 % bilansowej sumy pasywów i mieszczą się nich:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług	3 754 783,36 zł
- kredytów i pożyczek	6 108 524,66 zł
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	1 026 585,18 zł
- zobowiązania z wynagrodzeń	857 019,60 zł
- zobowiązania inne	203 345,67 zł
- fundusze specjalne	39 495,79 zł

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

**3.2.5. Rozliczenia międzyokresowe****29 947 547,65 zł**

Stanowią one 77,5 % bilansowej sumy pasywów i dotyczą głównie środków trwałych sfinansowanych dotacją lub otrzymanych nieodpłatnie.

**3.3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.**

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

Przychody z działalności operacyjnej wynoszą	29 761 940,84 zł
Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę	34 437 895,17 zł
Na podstawowej działalności ukształtowała się strata na poziomie	(4 675 954,33) zł

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób wspólniemy do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędných zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących	5 256 252,56 zł
stanowią przychody stanowiące równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie, rozwiązane rezerwy.	
Natomiast w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących	1 851 575,48 zł

Główną pozycję stanowią koszty naliczenie rezerw, utworzone odpisy aktualizujące, koszty sądowe.



W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości (1 109 305,97) zł głównie z tytułu zapłaconych odsetek od zobowiązań i kredytów.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.

Ustalenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jednostka zaprezentowała w informacji dodatkowej.

#### **4. Pozostałe zagadnienia.**

##### **4.1. 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 bilansową zmianę zwiększenie środków pieniężnych w kwocie 118 618,34 zł.

##### **4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 1 684 263,22 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

##### **4.3. Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. 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.

##### **4.4. Naruszenie przepisów prawa.**

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

##### **4.5. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

##### **4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2017 r., 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 13.04.2018 r.

##### **4.7. Transakcje z jednostkami powiązanymi.**

Nie występują.

## 5. Podsumowanie.

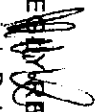
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2017 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 13 kwietnia 2018 roku

  
**BIEGŁY REWIDENT**  
mgr inż. Robert Meller  
nr 13333

.....  
Robert Meller  
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 13 333

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu POL - TAX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
firmy audytorskiej uprawnionej do badania  
sprawozdań finansowych nr 2695

ul. Bora Komorowskiego 56C I, 91  
03-982 Warszawa