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

Ldz. 5-m/28/IV/17

POL-TAX
Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2017.04.28

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Powiatu Pilskiego w Pile

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica**, z siedzibą w Pile (64-920), ul. Rydygiera 1, na które składa się :

1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **69 913 107,94 zł**
3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości **(-) 1 460 477,61 zł**
4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **(-) 1 460 477,61 zł**
5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. za wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **55 342,75 zł**
6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

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

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

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

Jednostka nie sporządza sprawozdania z działalności.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2017 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Magdalena Leśniewicz

Magdalena Leśniewicz

Nr w rejestrze 13064

POL-TAX Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

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

Ldz. 5-m/28/IV/17

POL-TAX
Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2017.04.28

Raport

z badania sprawozdania finansowego
Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica
z siedzibą w Pile, ul. Rydygiera 1
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica działa na podstawie statutu nadanego przez Radę Powiatu w Pile dniu 30.03.1998 r. Ostatnie zmiany wprowadzono Uchwałą Rady Powiatu w Pile Nr XVII.124.2016.

   Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

   a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000008246 z dnia 15.03.2017 r. w Sądzie Rejonowym Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS,
   b) numer identyfikacji podatkowej NIP 764-20-88-098 nadany w dniu 23.09.1998 r. przez Urząd Skarbowy w Pile,
   c) numer identyfikacyjny Regon 001261820 nadany w dniu 11.05.2010 r. przez Urząd Statystyczny w Poznaniu.

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

   - stacjonarna opieka lecznicza w specjalnościach reprezentowanych w Szpitalu,
   - świadczenia ambulatoryjne,
   - diagnostyka, rehabilitacja, profilaktyka i promocja zdrowia,

   Rzeczywisty przedmiot działalności jest 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. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

   a) Organem zarządzającym jest:

   Dyrektor Szpitala Rafał Szuca

   W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie zaszły zmiany personalne.

6. Głównym księgowym jednostki jest Iwona Jackowicz.

7. Fundusz własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Fundusz własny	**12 049 180,45**	**13 509 658,06**
Fundusz założycielski	43 524 909,26	43 524 909,26
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(30 015 251,20)	(32 682 619,18)
Zysk (strata) netto	(1 460 477,61)	2 667 367,98

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1 091 osób, a w roku poprzednim 1 106 osób.

9. Uchwałą nr XXVI.195.2016 z dnia 25.10.2016 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, ul. Bora Komorowskiego 56 C, lok.91, wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 83/2016 z dnia 18.11.2016 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz siedzibie podmiotu audytorskiego w okresie od 22.03.2017 r. do 19.04.2017 r. (z przerwami).

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Magdalena Leśniewicz (nr rej. 13064) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski „AUDSULTING" Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu w Pile Uchwałą Nr XXII.169.2016 z dnia 16.06.2016 r.

    Zysk bilansowy za rok poprzedni w wysokości 2 667 367,98 zł, uchwałą Rady Społecznej Nr 9/2016 z dnia 23.05.2016 r. przeznaczono na pokrycie części strat z lat ubiegłych.

13. 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 Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS w dniu 27.06.2016 r.,
    - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Pierwszym Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Poznaniu w dniu 24.06.2016 r.

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

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 31.12.2016 r. z sumą aktywów i pasywów 69 913 107,94 zł
    c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-) 1 460 477,61 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) niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

    a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
    b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
    c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
    d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

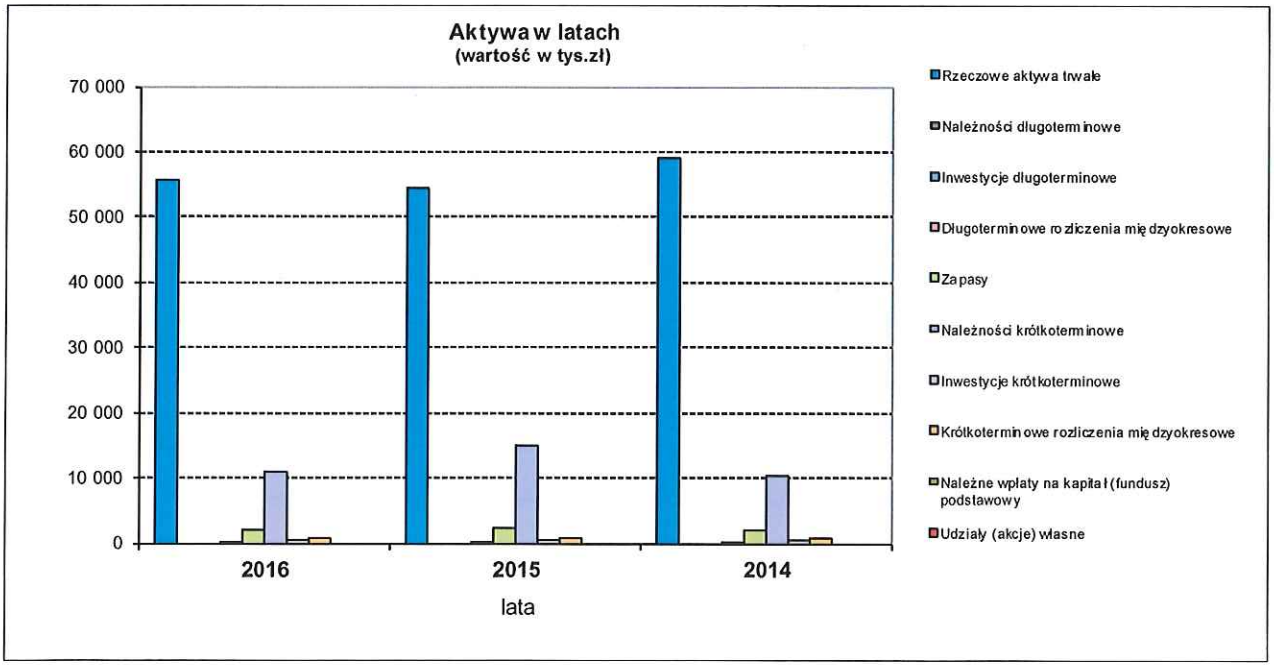
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwale	55 783,2	79,8	54 924,2	74,9	60 201,2	81,7	858,9	101,6	(4 418,0)	92,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	3,0	0,0	290,6	0,4	988,2	1,3	(287,6)	1,0	(985,2)	0,3
II.	Rzeczowe aktywa trwale	55 765,0	79,8	54 576,2	74,4	59 070,9	80,2	1 188,8	102,2	(3 305,8)	94,4
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15,2	0,0	57,4	0,1	142,2	0,2	(42,3)	26,4	(127,0)	10,7
B.	Aktywa obrotowe	14 129,9	20,2	18 396,0	25,1	13 498,7	18,3	(4 266,0)	76,8	631,3	104,7
I.	Zapasy	2 135,3	3,1	2 340,2	3,2	1 978,7	2,7	(205,0)	91,2	156,6	107,9
II.	Należności krótkoterminowe	10 875,5	15,6	14 960,4	20,4	10 418,8	14,1	(4 085,0)	72,7	456,7	104,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe	441,3	0,6	386,0	0,5	404,1	0,5	55,3	114,3	37,2	109,2
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	677,9	1,0	709,3	1,0	697,1	0,9	(31,4)	95,6	(19,2)	97,2
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		69 913,1	100,0	73 320,2	100,0	73 699,9	100,0	(3 407,1)	95,4	(3 786,8)	94,9

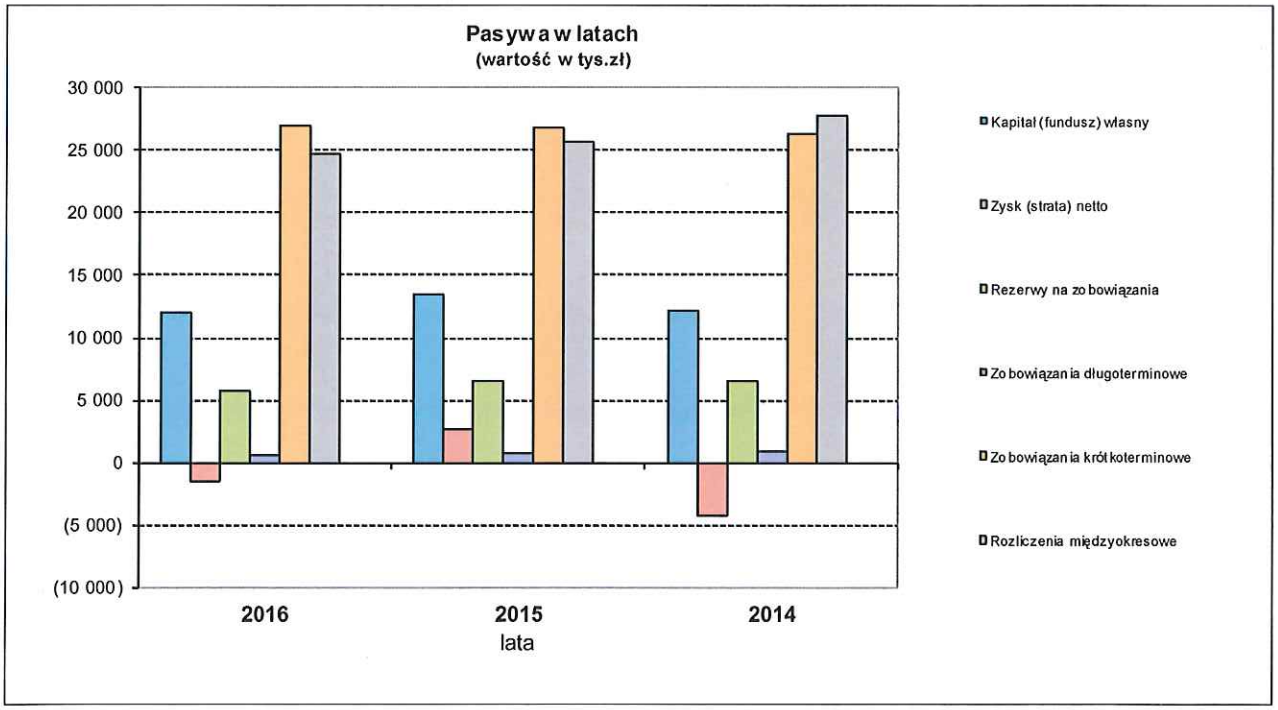
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



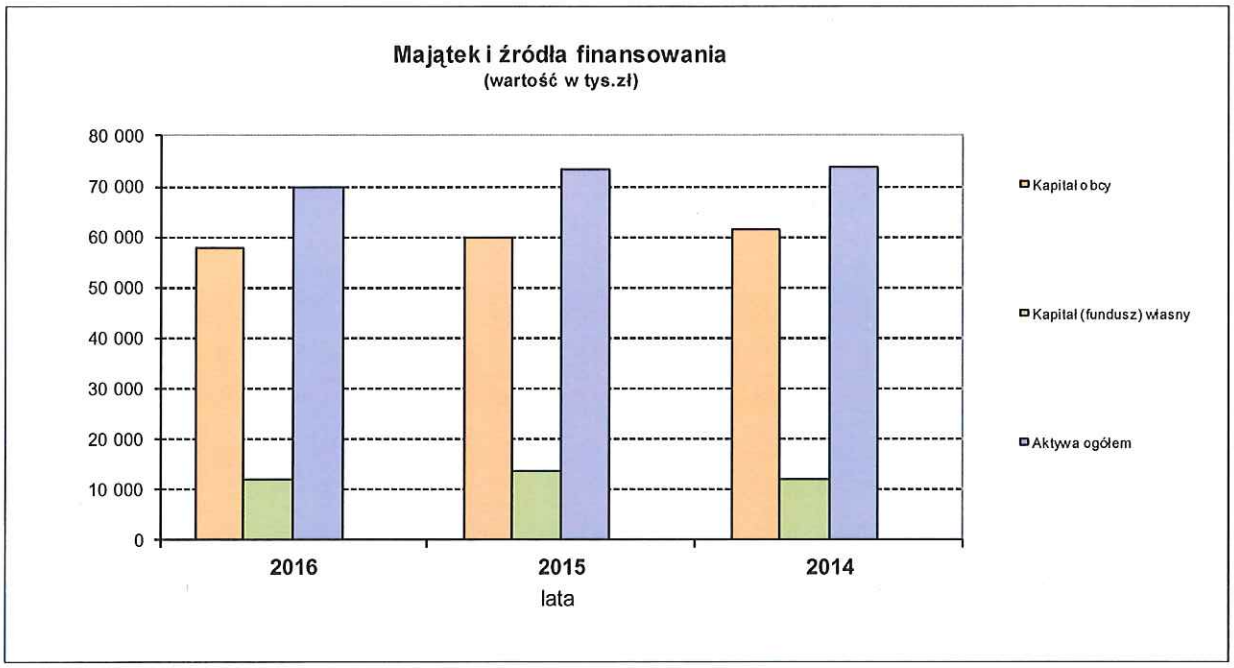
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	12 049,2	17,2	13 509,7	18,4	12 125,7	16,5	(1 460,5)	89,2	(76,5)	99,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	43 524,9	62,3	43 524,9	59,4	43 524,9	59,1		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(30 015,3)	(42,9)	(32 682,6)	(44,6)	(27 240,6)	(37,0)	2 667,4	91,8	(2 774,6)	110,2
VI.	Zysk (strata) netto	(1 460,5)	(2,1)	2 667,4	3,6	(4 158,6)	(5,6)	(4 127,8)	(54,8)	2 698,1	35,1
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	57 863,9	82,8	59 810,6	81,6	61 574,2	83,5	(1 946,6)	96,7	(3 710,3)	94,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 666,4	8,1	6 618,7	9,0	6 469,1	8,8	(952,4)	85,6	(802,7)	87,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	592,2	0,8	694,5	0,9	928,3	1,3	(102,4)	85,3	(336,1)	63,8
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	26 928,8	38,5	26 793,1	36,5	26 342,4	35,7	135,7	100,5	586,4	102,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 676,5	35,3	25 704,2	35,1	27 834,4	37,8	(1 027,6)	96,0	(3 157,8)	88,7
Pasywa razem		69 913,1	100,0	73 320,2	100,0	73 699,9	100,0	(3 407,1)	95,4	(3 786,8)	94,9

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 79,8 % całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 79,76 % aktywów ogółem;
b) bilansowa wartość rzeczowych aktywów trwałych, utrzymuje się na porównywalnym poziomie w analizowanym 3-letnim okresie;
c) wartości niematerialne prawne wynoszą 3 tys. zł;
d) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 4 266,0 tys. zł do roku ubiegłego który obejmuje głównie:
   - spadek należności krótkoterminowych o 27,3 % w stosunku do roku ubiegłego,
   - wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 55,3 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
   - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 2,7 % (w 2014 r.) do 3,1 % (w 2016 r.);
e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale kapitałów własnych o 1 460,5 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim;
f) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
g) największą pozycją kapitału własnego (62,3 % pasywów) jest kapitał podstawowy;
h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 0,5 % w stosunku do roku ubiegłego;
i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 8,8 % (w 2014 r.) do 8,1 % (w 2016 r.) i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

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

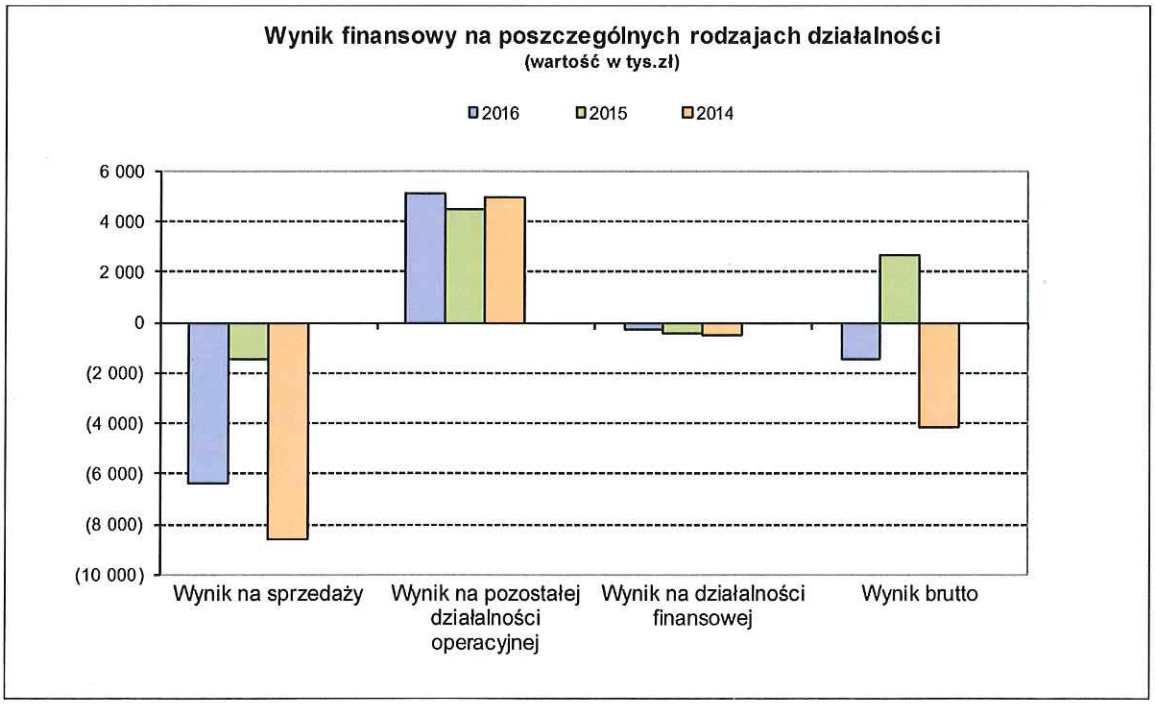
Lp	Wyszczególnienie	2016	rok	2015	rok	2014	rok	Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży	113 184,4	95,3	118 867,5	96,0	111 433,1	95,3	(5 683,1)	95,2	1 751,4	101,6
2.	Koszt własny sprzedaży	119 523,5	99,4	120 288,4	99,3	120 037,8	99,2	(764,9)	99,4	(514,3)	99,6
3.	Wynik na sprzedaży	(6 339,0)		(1 420,9)		(8 604,7)		(4 918,2)	446,1	2 265,7	73,7
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	5 573,1	4,7	4 939,3	4,0	5 410,1	4,6	633,8	112,8	163,1	103,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	454,4	0,4	428,5	0,4	429,1	0,4	25,9	106,0	25,4	105,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	5 118,7		4 510,9		4 981,0		607,9	113,5	137,7	102,8
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(1 220,3)		3 090,0		(3 623,7)		(4 310,3)	(39,5)	2 403,4	33,7
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	13,5	0,0	18,2	0,0	64,3	0,1	(4,6)	74,5	(50,8)	21,1
2.	Koszty finansowe	253,7	0,2	440,8	0,4	599,2	0,5	(187,1)	57,6	(345,5)	42,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(240,2)		(422,6)		(534,9)		182,4	56,8	294,8	44,9
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(1 460,5)		2 667,4		(4 158,6)		(4 127,8)	(54,8)	2 698,1	35,1
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(1 460,5)		2 667,4		(4 158,6)		(4 127,8)	(54,8)	2 698,1	35,1

Przychody ogółem	118 771,1	100,0	123 825,0	100,0	116 907,4	100,0	(5 053,9)	95,9	1 863,7	101,6

Koszty ogółem	120 231,6	100,0	121 157,7	100,0	121 066,0	100,0	(926,1)	99,2	(834,4)	99,3

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto (1 460,5) tys. zł.

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

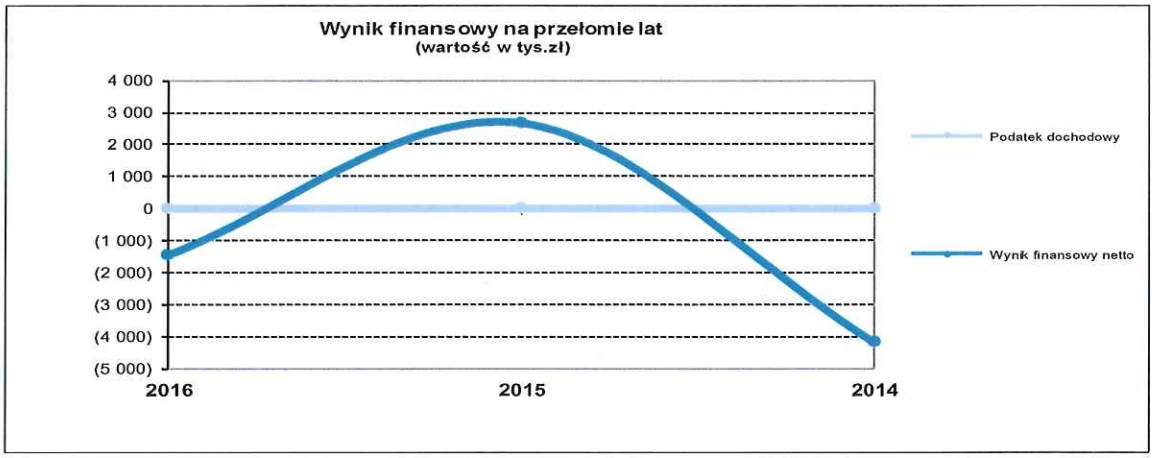


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody zmniejszyły się jednak w większym stopniu niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 4 127,8 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 12,8 %, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 6,0 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 240 163,48 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie (1 460 477,61) zł, niższym od ubiegłorocznego o (54,8)%.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 / aktywa ogółem	5-8	procent	-2,06%	3,64%	-5,64%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 / przychody ogółem	3-8	procent	-1,21%	2,15%	-3,56%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 / kapitał własny	15-25	procent	-11,95%	19,74%	-34,30%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem niższego wyniku finansowego, przy jednoczesnym osiągnięciu wyższych wskaźników niż w roku 2014.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości - 2,06 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na spadek tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zmniejszony kwotowo zysk, przy jednoczesnym spadku kwoty aktywów bilansu. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem przyjął wartość ujemną.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,50	0,66	0,49
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - nalez.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,40	0,55	0,40
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	0,01
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt.dostaw i usług zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,64	1,09	0,66

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – może wskazywać na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Należy zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	7	7	3
Spływ 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	32	30	13
Spłata 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	37	35	20

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

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 13 dni w 2014 r. i 30 dni w 2015 r. r do 32 dni w roku 2016.

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

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w roku badanym przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim utrzymał się i wynosi 7 dni.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100 / aktywa trwałe	100-150	procent	73,85%	81,56%	75,32%
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 / aktywa obrotowe	40-80	procent	199,05%	151,29%	202,51%
Złota reguła finansowania kapitał własny x 100 / kapitał obcy	powyżej 100	procent	20,86%	22,59%	19,69%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	12 067,5	13 509,7	12 125,7

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania", gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje konieczność sfinansowania aktywów trwałych kapitałem obcym i nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania", gdyż zobowiązania jednostki przekraczają połowę kapitału własnego, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyleń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

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

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada aktualną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 1.01.2012 r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Ostatnie zmiany do polityki rachunkowości wprowadzone zostały w dniu 02.08.2016 r. zarządzeniem nr 87/2016 Dyrektora Szpitala.

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 SIMPLE.ERP,

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. 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 na dzień 31.12.2016 r.
   - środki pieniężne w kasie
   - zapasy
   - składniki majątkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej

b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2016 r.
   - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
   - środki na rachunkach bankowych

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2016 r.
   - środki trwałe, środki trwałe w budowie
   - należności sporne i wątpliwe
   - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
   - należności z tytułów publicznoprawnych
   - fundusze specjalne
   - rozliczenia międzyokresowe
   - kapitały własne
   - aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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 – wybrane pozycje

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 55 783 164,89 zł

Stanowią one 79,8 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 55 765 044,61 zł

Stanowią one 79,8 % 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 urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia		87 156 116,52	22 613 983,85	2 473 085,07	45 352 452,24	157 595 637,68
Zwiększenia		665 243,67	33 847,51	4 460,40	2 181 162,49	2 884 714,07
Zmniejszenia			121 846,03	101 722,77	155 469,52	379 038,32
Bilans zamknięcia		87 821 360,19	22 525 985,33	2 375 822,70	47 378 145,21	160 101 313,43
Umorzenie						
Bilans otwarcia		46 152 748,70	14 415 399,54	1 838 469,70	41 659 824,41	104 066 442,35
Zwiększenia		2 093 974,89	1 505 189,35	200 379,63	2 466 549,55	6 266 093,42
Zmniejszenia			121 280,79	101 722,77	155 469,52	378 473,08
Bilans zamknięcia		48 246 723,59	15 799 308,10	1 937 126,56	43 970 904,44	109 954 062,69
Wartość netto na BO		41 003 367,82	8 198 584,31	634 615,37	3 692 627,83	53 529 195,33
Wartość netto na BZ		39 574 636,60	6 726 677,23	438 696,14	3 407 240,77	50 147 250,74

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	1 047 018,33	5 249 863,01	679 087,47	5 617 793,87
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

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

- środki trwałe były w roku bieżącym 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,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 68,68 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utraty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.1.2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **15 167,65 zł**

Dotyczą innych rozliczeń międzyokresowych czynnych, głównie kosztów przeglądu obiektów Szpitala oraz opłaty prolongacyjnej PFRON.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **14 129 943,05 zł**

Stanowią 20,2 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Należności krótkoterminowe **10 875 455,92 zł**

Stanowią 15,6 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	8 689 111,63	862 002,88	10 875 455,92
Należności z tyt. publicznoprawnych			0,00
Inne należności	3 048 347,17		3 048 347,17
Razem	**11 737 458,80**	**862 002,88**	**10 875 455,92**

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.

Inne należności krótkoterminowe obejmują rozrachunki ZFŚS.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **69 913 107,94 zł**

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

4. PASYWA – wybrane pozycje zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Fundusz własny **12 049 180,45 zł**

Stanowi 17,2 % pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Fundusz założycielski **43 524 909,26 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania kodeksu spółek handlowych.

4.1.2. Strata z lat ubiegłych **(30 015 251,20) zł**

nierozliczona, zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu w Pile.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata **(1 460 477,61) zł**

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

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **57 863 927,49 zł**

Stanowią one 82,8 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **5 666 369,00 zł**

Stanowią 8,1 % pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	6 618 722,00		952 353,00	5 666 369,00
Pozostałe rezerwy				
Razem	**6 618 722,00**		**952 353,00**	**5 666 369,00**

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 5 666 369,00 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i rentowe.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **592 181,00 zł**

Stanowią one 0,8 % bilansowej sumy pasywów i dotyczą pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 26 928 839,75 zł

Stanowią 38,5% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	**26 928 839,75**	**26 793 137,05**
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	23 541 373,45	23 413 780,72
a) kredyty i pożyczki	4 049 883,33	3 206 278,39
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 184 259,72	10 875 160,64
- do 12 miesięcy	12 184 259,72	10 875 160,64
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 905 068,60	5 274 520,87
h) z tytułu wynagrodzeń	2 801 728,23	3 415 634,23
i) inne	600 433,57	642 186,59
4. Fundusze specjalne	3 387 466,30	3 379 356,33

Ad 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek:

- kredyt obrotowy w rachunku bieżącym w wysokości 3 947 529,33 zł
- pożyczka WFOŚiGW w wysokości 102 354,00 zł

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	11 965 987,79		11 965 987,79
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy niefakturowane	218 271,93		218 271,93
Razem	**12 184 259,72**		**12 184 259,72**

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

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

Wyszczególnienie		Stan na koniec roku bieżącego
-	Podatek dochodowy osób prawnych	
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	756 993,00
-	Podatek VAT	29 601,10
-	Składki ZUS	2 983 719,15
-	Podatek od nieruchomości	
-	PFRON	121 895,25
-	rozrachunki z ZZM	12 860,10
Razem		**3 905 068,60**

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US, ZUS i innych instytucji.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń rozliczono w 2017 r.

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 600 433,57 zł

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

Ad 4. Fundusze specjalne 3 387 466,30 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.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 24 676 537,74 zł

Stanowią one 35,3 % bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowi głównie otrzymane dotacje umniejszające fundusz założycielski oraz rozliczenie nieodpłatnie otrzymanych aktywów niefinansowych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 69 913 107,94 zł

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

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

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

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 113 184 429,68 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 113 124 917,68 zł

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

5.1.2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą 59 512,00 zł

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu.

5.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów 112 621 818,89 zł

z tego przypada na:

5.2.1. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów 112 621 818,89 zł

5.3. Koszty ogólnego zarządu 6 901 652,07 zł

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

5.4. Pozostałe przychody operacyjne 5 573 131,77 zł

obejmują występujące przychody, związanie pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		2 354,76
Dotacje		1 456 554,71
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00
Inne przychody operacyjne		4 114 222,30
-	otrzymane darowizny	182 922,86
-	przychody z rozliczeń międzyokresowych ŚT	2 966 662,79
-	ugody sądowe	71 378,66
-	otrzymane kary, grzywny, odszkodowania	32 386,67
-	dobrowolne wpłaty na rzecz Oddziałów	8 250,00
-	przychody z rozliczeń międzyokresowych	265 347,16
	- przychody związane z realizacją programu "Poprawa zdrowia publicznego i ograniczenie nierówności w zdrowiu na obszarze powiatu pilskiego"	540 817,96
	pozostałe	46 456,20
Razem		**5 573 131,77**

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

5.5. Pozostałe koszty operacyjne 454 404,62 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	454 404,62
- odpisy aktualizujące należności	137 633,74
- wpłaty na PFRON	275 582,00
- odszkodowania	17 259,00
- pozostałe	23 929,88
Razem	**454 404,62**

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

5.6. Przychody finansowe 13 549,92 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych w badanym roku, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	13 549,92
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	
Inne	
Razem	**13 549,92**

5.7. Koszty finansowe 253 713,40 zł

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	253 713,40
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	
Aktualizacja aktywów finansowych	
Inne	
Razem	**253 713,40**

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 (-) 1 460 477,61 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 kalkulacyjnego):

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	118 771 676,61
Przychody wyłączone z opodatkowania	3 233 255,50
- naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od należności	1 245,557
- pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości amortyzacji śtr.trw.	3 232 009,95
Przychody włączone do opodatkowania	2 204 184,55
- otrzymane dotacje, niezaliczone do przychodów księgowych	2 203 070,27
- otrzymane odsetki od należności, które uprzednio nie zostały zaliczone do przychodów podatkowych	1 114,28
Przychody podatkowe	**117 742 605,66**

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 1 029 070,95 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i niefinansowych aktywów.

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	120 232 154,22
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	6 764 302,42
- zapłacone odsetki od zobowiązań, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	40 924,73
- wypłacone należności z tyt.określonych w art.12 ust.1 i 6, art.13 pkt 2 i 4-9, art.18 ustawy o podatku doch.od os.fiz., oraz zasiłki pieniężne z ub.społ.	127 206,41
- opłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika składek, które uprzednio zostały uznane za k.u.p.	1 548 964,53
- naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań	42 180,44
- koszty egzekucyjne zw.z niewykonywaniem zobowiązań	2 562,00
- grzywny i kary pieniężne wraz z odsetkami orzeczone w post.karnym	19 887,73
- odsetki budżetowe	5 369,00
- odpisy aktualizujące	137 633,74
- koszty reprezentacji	6 971,83
- wpłaty na PFRON	275 582,00
- nie wypłacone wypłaty i inne świadczenia	47 066,09
- niezapłacone składki ZUS	1 557 253,99
- amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji	4 666 087,12
- inne koszty	3 708,48
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	1 717 095,67
- zapłacone odsetki od zobowiązań	40 924,73
- wypłacone należności i zasiłki pieniężne	127 206,41
- opłacone składki ZUS	1 548 964,53
Koszty uzyskania przychodu	**115 184 947,47**

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 5 047 206,75 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

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

	Wyszczególnienie	Kwota w zł
-	**Przychód podatkowy**	**117 742 605,66**
-	**Koszty uzyskania przychodu**	**115 184 947,47**
-	**Dochód (strata) podatkowy(a)**	**2 557 658,19**
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	2 180 404,46
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	- 377 253,73
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-	**Dochód do opodatkowania**	**0,00**
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-	**Podstawa opodatkowania**	**0,00**
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
-	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-	**Zysk (Strata) brutto**	**- 1 460 477,61**
-	**Zysk (Strata) netto**	**- 1 460 477,61**

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok badany w wysokości (-) 1 460 477,61 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Pozostałe zagadnienia.

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 i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie 55 342,75 zł.

Lp.	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	7 029 476,62
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 7 461 671,41
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	487 537,54
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/–B.+/-C.)	55 342,75
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	55 342,75

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o **1 460 477,61 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. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 19.04.2017 r.

7.7. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 23 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2017 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Magdalena Leśniewicz

Magdalena Leśniewicz

Nr w rejestrze 13064

POL-TAX Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)