



R A P O R T

biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego

**Szpitala Powiatowego w Wołominie
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w Wołominie, ul. Gdyńska 1/3**

za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016



Spis treści

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
1.	Dane identyfikujące jednostkę:	3
2.	Przedmiot działalności podmiotu:	3
3.	Kapitał zakładowy / Fundusz podstawowy jednostki:	3
4.	Kierownictwo jednostki:.....	3
5.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:	3
6.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:	4
7.	Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:	4
B.	ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU	5
1.	Uwagi wstępne.....	5
2.	Wielkość składników majątkowych w latach 2014-2016.....	5
3.	Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2014-2016.....	6
4.	Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena.....	6
5.	Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena	7
6.	Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym.....	9
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	9
1.	Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	9
2.	Inwentaryzacja	10
3.	Informacja liczbowa o pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat.	10
4.	Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.....	12
5.	Zestawienie zmian w kapitale/funduszu własnym	12
6.	Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych.....	13
7.	Zdarzenia po dacie bilansu	13
D.	CZĘŚĆ KOŃCOWA.....	13



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące jednostkę:

Nazwa jednostki: Szpital Powiatowy w Wołominie Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej
Adres siedziby jednostki: 05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3
Forma prawna: Podmiot leczniczy nie będący przedsiębiorcą prowadzony w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

2. Przedmiot działalności podmiotu:

Zgodnie ze statutem, celem szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, w tym szpitalnych i ambulatoryjnych, realizacja programów zdrowotnych oraz promocja zdrowia, realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych i metod leczenia oraz prowadzenie działalności gospodarczej wspomagającej wykonywanie działalności statutowej na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Podstawa prawna działalności:

Jednostka działa w szczególności w oparciu o:

- zarządzenie Wojewody Mazowieckiego Nr 83 z dnia 14 sierpnia 1998 roku ;
- statut nadany uchwałą Rady Powiatu Nr XIX-186/2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku (z późniejszymi zmianami);
- ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej oraz innych przepisów prawa mających zastosowanie do podmiotów leczniczych.

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
- Data rejestracji: 24.08.2001
- Numer KRS: 0000037824

Numer statystyczny REGON: 000310315

W rejestrze REGON wpisany został następujący rodzaj wykonywanej działalności (wg PKD 2007):
- 86.10.Z – działalność szpitali.

Numer ewidencyjny NIP: 1250931792.

3. Kapitał zakładowy / Fundusz podstawowy jednostki:

Na dzień 31.12.2016 roku fundusz założycielski jednostki wynosił: **39.776.086,68** zł, a fundusz zakładu: **0,00** zł. Fundusze własne były ujemne i wynosiły (-)586.614,36 zł.

4. Kierownictwo jednostki:

Działalnością Jednostki kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Pan mgr Andrzej Gruza. Zastępcą Dyrektora ds. Finansowych Głównym Księgowym i osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych jest Pan mgr Jarosław Pohl. Nadzór nad działalnością Jednostki sprawuje Zarząd Powiatu Wołomińskiego.

5. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:

Kluczowy biegły rewident:

Imię i nazwisko: Janusz Guzek



Numer w rejestrze: 8914

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: Biuro Audytorskie Prowizja Sp.z o.o.
Adres siedziby: ul. Fatimska 41A, 31-831 Kraków
Numer KRS: 0000125816
Sąd rejestrowy: Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, Wydział XI Gospodarczy KRS
NIP: 678-27-99-545
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł

Biuro Audytorskie Prowizja Spółka z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2474.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z umową z dnia 14.02.2017 r, numer 016/B16/2017. Wybór podmiotu do badania sprawozdania finansowego nastąpił uchwałą Rady Powiatu Wołomińskiego Nr XXVII – 275/2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki oraz w siedzibie Biura Audytorskiego Prowizja w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31.05.2017 r. Jednostka zgłosiła gotowość do badania sprawozdania finansowego w dniu 12.05.2017 roku.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

6. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2015 roku wykazywało:

- sumę bilansową: 57.318.402,00 zł
- stratę netto: 2.007.629,89 zł.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 16.06.2016 r. uchwałą Nr XX – 214/2016 Rady Powiatu Wołomińskiego. Stratę netto za rok obrotowy 2015 w kwocie 2.007.629,89 zł postanowiono pozostawić do rozliczenia w przyszłych okresach obrachunkowych.

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało zbadane przez POL-TAX Sp. z o.o. w Krakowie, ul. Bora-Komorowskiego 56C/91 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało w obowiązujących terminach złożone w Sądzie Rejestrowym i Urzędzie Skarbowym.

7. Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:

Celem badania sprawozdania finansowego jednostki było wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Niniejszy raport został przygotowany dla **Rady Powiatu Wołomińskiego** i dotyczy sprawozdania finansowego **Szpitala Powiatowego w Wołominie – Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Wołominie, ul. Gdyńska 1/3**, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Biegły stwierdza, że nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Kierownictwo jednostki udostępniło biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliło żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Dyrektor jednostki w dniu zbliżonym do wydania niniejszego raportu złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających na informacje ilościowe i jakościowe wynikające z łącznego sprawozdania finansowego.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości. Przedmiotem badania nie był również audyt podatkowy.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanego podmiotu. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2014-2016,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2014-2016,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2014 - 2016 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2014-2016

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014		
	kwota	kwota	kwota	2016	2016/2015
A. AKTYWA TRWAŁE	41 326 295,23	39 752 475,80	37 781 465,69	68,64%	103,96%
1. Wartości niematerialne i prawne	90 120,63	23 346,09	4 512,26	0,15%	386,02%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	41 236 174,60	39 729 129,71	37 776 953,43	68,49%	103,79%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. AKTYWA OBROTOWE	18 881 830,09	17 565 926,20	16 184 803,31	31,36%	107,49%
1. Zapasy	1 439 680,29	1 253 330,80	1 211 936,82	2,39%	114,87%
2. Należności krótkoterminowe	11 421 964,20	13 132 631,92	11 733 173,22	18,97%	86,97%
3. Inwestycje krótkoterminowe	5 649 240,50	2 786 019,08	2 835 813,04	9,38%	202,77%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	370 945,10	393 944,40	403 880,23	0,62%	94,16%
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Suma aktywów	60 208 125,32	57 318 402,00	53 966 269,00	100,00%	105,04%

Majątek jednostki ogółem ujęty w aktywach bilansu na dzień 31.12.2016 roku zwiększył się w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku o kwotę 2.889.723,32 zł.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych – zwiększenie o: 1.573.819,43 zł, głównie w wyniku zakupów rzeczowego majątku trwałego oraz nakładów poniesionych na środki trwałe w budowie, zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne i likwidacje środków trwałych,



- w aktywach obrotowych - zwiększenie o: 1.315.903,89 zł głównie w wyniku zwiększenia stanu inwestycji krótkoterminowych.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2014-2016

PASYWA	Stan na			Struktura 2016	Dynamika 2016/2015
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014		
	kwota	kwota	kwota		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-586 614,36	1 442 921,51	3 430 950,40	-0,97%	-40,65%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	39 776 086,68	39 776 086,68	39 776 086,68	66,06%	100,00%
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	19 601,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-38 333 165,17	-36 345 136,28	-34 456 551,66	-63,67%	0,00%
6. Zysk (strata) netto	-2 029 535,87	-2 007 629,89	-1 888 584,62	-3,37%	0,00%
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	60 794 739,68	55 875 480,49	50 535 318,60	100,97%	108,80%
1. Rezerwy na zobowiązania	8 546 317,85	9 437 696,46	6 474 143,93	14,19%	90,56%
2. Zobowiązania długoterminowe	10 818 487,20	12 320 799,80	13 412 872,00	17,97%	87,81%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	23 111 284,88	17 333 693,71	16 501 453,42	38,39%	133,33%
4. Rozliczenia międzyokresowe	18 318 649,75	16 783 290,52	14 146 849,25	30,43%	109,15%
Suma pasywów	60 208 125,32	57 318 402,00	53 966 269,00	100,00%	105,04%

Fundusz własny był na dzień 31.12.2016 roku ujemny i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zmniejszył się o 2.029.535,87 zł. w wyniku poniesienia przez jednostkę straty netto za badany rok obrotowy.

Kapitał obcy wynosił 100,97 % pasywów i w badanym roku obrotowym zwiększył się o 4.919.259,19 zł. (w całości finansował majątek jednostki), w tym:

- nastąpiło zmniejszenie stanu rezerw na zobowiązania o kwotę 891.378,61 zł (zmniejszenie pozostałych rezerw),
- zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 1.502.312,60 zł, w wyniku przeniesienia kredytów i pożyczek do zobowiązań krótkoterminowych,
- zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się o kwotę 5.777.591,17 zł,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów zwiększyły się o 1.535.359,23 zł, przede wszystkim w wyniku zwiększenia środków otrzymanych z dotacji na inwestycje.

Zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe w 70% finansowały aktywa trwałe jednostki.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

Pozycje rachunku zysków i strat	2016	2015	2014	Różnica 2016/2015	Dynamika 2016/2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	72 630 691,43	74 505 276,28	72 118 006,60	-1 874 584,85	97,48%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	74 816 359,23	73 861 049,55	70 497 890,97	955 309,68	101,29%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 185 667,80	644 226,73	1 620 115,63	-2 829 894,53	-339,27%
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 745 906,31	2 962 403,72	1 257 842,38	-1 216 497,41	58,94%
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 005 051,45	4 031 851,38	4 109 303,24	-3 026 799,93	24,93%



F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 444 812,94	-425 220,93	-1 231 345,23	-1 019 592,01	0,00%
G. Przychody finansowe	175 783,02	171 479,44	519 131,76	4 303,58	102,51%
H. Koszty finansowe	760 505,95	1 753 888,40	1 176 371,15	-993 382,45	43,36%
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-2 029 535,87	-2 007 629,89	-1 888 584,62	-21 905,98	0,00%
J. Podatek dochodowy	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%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-2 029 535,87	-2 007 629,89	-1 888 584,62	-21 905,98	0,00%

W latach 2014 – 2016 jednostka przynosiła straty w porównywalnej wysokości. W 2016 roku strata netto na całokształcie działalności wyniosła 2.029.535,87 zł.

W analizowanym okresie czasu jednostka zrealizowała straty na sprzedaży podstawowej działalności operacyjnej. Straty na działalności operacyjnej powinny zostać do celów niniejszej analizy pomniejszone o wartość odpisów amortyzacyjnych przeniesioną z rozliczeń międzyokresowych przychodów dla środków trwałych sfinansowanych z dotacji. Równowartość odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych w wysokości 1.153.426,77 zł została w badanym roku obrotowym przeniesiona z rozliczeń międzyokresowych do pozostałych przychodów operacyjnych.

Pozostała działalność operacyjna przyniosła nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 740.854,86 zł.

Działalność finansowa przyniosła stratę w wysokości 584.722,93 złotych, głównie z tytułu odsetek od pożyczek i kredytów.

Wyniki jednostki w 2016 roku na poszczególnych rodzajach działalności kształtował się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		2016	2015	2014
Poz.	Wyszczególnienie	wartość zł	wartość zł	wartość zł
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	72 630 691,43	74 505 276,28	72 118 006,60
2	Koszty działalności operacyjnej	74 816 359,23	73 861 049,55	70 497 890,97
I	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ (1 - 2)	-2 185 667,80	644 226,73	1 620 115,63
3	Pozostałe przychody operacyjne	1 745 906,31	2 962 403,72	1 257 842,38
4	Pozostałe koszty operacyjne	1 005 051,45	4 031 851,38	4 109 303,24
II	WYNIK NA POZOSTALEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (3 - 4)	740 854,86	-1 069 447,66	-2 851 460,86
5	Przychody finansowe	175 783,02	171 479,44	519 131,76
6	Koszty finansowe	760 505,95	1 753 888,40	1 176 371,15
III	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-584 722,93	-1 582 408,96	-657 239,39
IV	Zysk (strata) brutto (I+II+III)	-2 029 535,87	-2 007 629,89	-1 888 584,62
7	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto (IV - 7)	-2 029 535,87	-2 007 629,89	-1 888 584,62

5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2016	2015	2014
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-3,0%	0,9%	2,2%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-2,7%	-2,6%	-2,6%



3. Rentowność majątku (ROA)	max	-3,4%	-3,5%	-3,5%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	346,0%	-139,1%	-55,0%

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2016	2015	2014
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,8	1,0	1,0
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,8	0,9	0,9
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,2	0,2	0,2
4. Kapitał obrotowy	max	-4 229 454,8	232 232,5	-316 650,1

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2016	2015	2014
1. Rotacji majątku ogółem	max	1,2	1,3	1,3
2. Rotacji majątku trwałego	max	1,8	1,9	1,9
3. Rotacji majątku obrotowego	max	3,8	4,2	4,5
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	7,0	6,0	6,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	49,0	52,0	38,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	56,0	52,0	42,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2016	2015	2014
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,56	0,52	0,55
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	-0,01	0,04	0,09
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	0,25	0,35	0,45
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	-103,64	38,72	14,73
5. Trwałości struktury finansowania	max	0,23	0,30	0,38
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	1,14	0,99	1,10

Wskaźniki rentowności sprzedaży, majątku w badanym roku obrotowym ukształtowały się na wyższym poziomie, niż w poprzednich dwóch latach, były nadal ujemne. Najwyższą ujemną dynamikę rentowności zanotowano na wskaźniku rentowności kapitału własnego, który był na dzień 31.12.2016 roku ujemny.

Analiza płynności finansowej wskazuje na ograniczoną zdolność Jednostki do regulowania zobowiązań w terminie płatności. W latach 2014-2016 wartość wskaźników płynności finansowej kształtowała się na niskim poziomie. Kapitał obrotowy netto w 2016 roku osiągnął wartość ujemną, co oznacza, że majątek obrotowy nie pokrywał zobowiązań krótkoterminowych.

W analizowanym okresie wskaźniki szybkości obrotu należnościami kształtowała się na podobnym poziomie, przy zmniejszeniu się wskaźnika windykacji należności z 52 do 49 dni. Wskaźnik spłaty zobowiązań nieznacznie pogorszył się.

Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym było ujemne. Po uwzględnieniu jako kapitały własne wartości rozliczeń międzyokresowych amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacjami lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zobowiązań długoterminowych, relacja ta kształtuje się w wysokości 0,78.

Na dzień 31.12.2016 r. zobowiązania krótkoterminowe były wyższe o 6.040.080,18 złotych od stanu należności krótkoterminowych i środków pieniężnych.

6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki na dzień 31.12.2016 roku była trudna, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat:

- majątek uległ zwiększeniu głównie w wyniku otrzymanych dotacji do inwestycji oraz wzrostu stanu środków pieniężnych (głównie w wyniku otrzymania środków do całkowitego rozliczenia w okresach przyszłych),
- struktura źródeł finansowania majątku uległa pogorszeniu na rzecz kapitałów obcych,
- przychody ze sprzedaży produktów ukształtowały się na niższym poziomie jak w roku poprzednim, przy wyższych kosztach działalności operacyjnej,
- strata netto była niższa, niż w roku poprzednim,
- niekorzystnie kształtują się wskaźniki rentowności, płynności finansowej i zadłużenia,
- nieznacznie poprawił się wskaźnik szybkości windykacji należności.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej, wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym, aczkolwiek bez podjęcia odpowiednich działań zmierzających do zwiększenia przychodów i ograniczenia kosztów, sytuacja majątkowa i finansowa badanej jednostki może ulec pogorszeniu.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zarządzeniem Dyrektora szpitala nr 12/2016 z dnia 31.08.2016 roku wprowadzona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, prowadzonych w tym także za pomocą komputera oraz wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- powiązania dokonanych zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej, wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym, można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.



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.

2. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z zarządzeniem Dyrektora szpitala w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Przeprowadzający badanie biegły rewident nie obserwował spisu z natury znaczących składników majątku z uwagi na termin podpisania umowy o badanie sprawozdania finansowego.

Na podstawie przedstawionych do badania zarządzeń o inwentaryzacji, zarządzeń dotyczących powołania grup spisowych, zastosowanych procedur na istnienie znaczących składników majątkowych, należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej Jednostki dokonana została poprawnie.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana.

3. Informacja liczbowa o pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat.

Biegły odstąpił od omówienia poszczególnych obszarów bilansu oraz rachunku zysków i strat, ponieważ w trakcie badania sprawozdania finansowego nie ujawniono błędów lub przeoczeń, które w istotny sposób wpływałyby na to sprawozdanie oraz ogólną sytuację ekonomiczno-finansową badanej jednostki.

Zaprezentowano jedynie dane liczbowe poszczególnych obszarów bilansu oraz rachunku zysków i strat.

1. AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe	41 326 295,23
Udział % w sumie bilansowej:	68,30%
I. Wartości niematerialne i prawne	
	90 120,63
II. Rzeczowe aktywa trwałe	
	41 236 174,60
III. Należności długoterminowe	
	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	
	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	
	0,00
Razem majątek trwały	41 326 295,23
Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego	
I. Wartości niematerialne i prawne	0,22%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	99,78%
III. Należności długoterminowe	0,00%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00%
Razem majątek trwały	100,00%



2. AKTYWA OBROTOWE

Aktywa obrotowe	18 881 830,09
Udział % w sumie bilansowej:	31,36%
I. Zapasy	
I. Zapasy	1 439 680,29
II. Należności krótkoterminowe	
II. Należności krótkoterminowe	11 421 964,20
III. Inwestycje krótkoterminowe	
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 649 240,50
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	370 945,10
Razem majątek obrotowy	18 881 830,09
Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego	
I. Zapasy	7,62%
II. Należności krótkoterminowe	60,49%
III. Inwestycje krótkoterminowe	29,92%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1,96%
Razem majątek obrotowy	100,00%

3. KAPITAŁY WŁASNE

Kapitał (fundusz) własny	-586 614,36 zł
Udział % w sumie bilansowej:	-0,97%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	39 776 086,68 zł
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00 zł
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00 zł
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00 zł
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-38 333 165,17 zł
VI. Zysk (strata) netto	
VI. Zysk (strata) netto	-2 029 535,87 zł
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł
Razem kapitały własne	-586 614,36 zł
Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	-6780,62%
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00%
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00%
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00%
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	6534,64%
VI. Zysk (strata) netto	345,97%
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00%
Razem kapitały własne	100,00%

4. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	60 794 739,68 zł
Udział % w sumie bilansowej:	100,47%



I. Rezerwy na zobowiązania	8 546 317,85 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	10 818 487,20 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	23 111 284,88 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	18 318 649,75 zł
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	60 794 739,68 zł
Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych	
I. Rezerwy na zobowiązania	14,06%
II. Zobowiązania długoterminowe	17,80%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	38,02%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	30,13%
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100,00%

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	72 630 691,43 zł
2. Koszty sprzed. prod., tow. i materiałów/ (sprzedaży, zarządu)	74 816 359,23 zł
3. Zysk / strata na działalności operacyjnej(1-2)	-2 185 667,80 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	1 745 906,31 zł
5. Pozostałe koszty operacyjne	1 005 051,45 zł
6. Zysk / strata na pozost. działalności operacyjnej (4-5)	740 854,86 zł
7. Przychody finansowe	175 783,02 zł
8. Koszty finansowe	760 505,95 zł
9. Zysk / strata na działalności finansowej (7-8)	-584 722,93 zł
Zysk / strata brutto (3+6+9)	-2 029 535,87 zł
Podatek dochodowy i pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł
Zysk / strata netto	-2 029 535,87 zł

Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej prawidłowo, ujmując w nim wielkości wynikające z ksiąg rachunkowych. Przychody i koszty ujęto kompletnie z zachowaniem zasady współmierności.

Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

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 – załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości.

4. *Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia*

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

5. *Zestawienie zmian w kapitale/funduszu własnym*

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48 a ustawy o rachunkowości. Dane zawarte w tym zestawieniu są zgodne z danymi



wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały przypisane do odpowiednich pozycji zestawienia.

6. Prawdliwość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 2.863.221,42 zł.

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

7. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane kierownictwu jednostki i nie zostały przekazane biegłemu rewidentowi żadne informacje o zdarzeniach po dacie bilansu mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez dyrektora Szpitala z datą sporządzenia opinii i raportu.

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2016 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.

Raport niniejszy zawiera 13 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w sześciu jednobrzmiących egzemplarzach, z tego otrzymują:

- 5 egzemplarzy- zleceniodawca
- 1 egzemplarz – wykonawca

Kraków, dnia 31 maja 2017 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 2474

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04
NIP 678-27-99-545. Regon 357235838
Nr ewid. KIBR 2474 -4-

Kluczowy Biegły Rewident:

Janusz Guzek
Nr w rejestrze 8914



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.

I. Dla Rady Powiatu Wołomińskiego.

- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Szpitala Powiatowego w Wołominie – Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Wołominie, ul. Gdyńska 1/3**, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor 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, Dyrektor jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

- 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.

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 Dyrektora jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

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

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności, które, w stosunku do badanej jednostki, nie jest wymagane przez ustawę o rachunkowości.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

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

Kraków, dnia 31 maja 2017 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

Sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Janusz Guzek

Nr w rejestrze 8914

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04

NIP 678-27-99-545, Regon 357235838

Nr ewid. KIBR 2474 -4-

.....
(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)