

C D P
Sp. z o. o.

Kancelaria Biegłych Rewidentów
66-400 Gorzów Wlkp. ul. Czereśniowa 6
Tel. 95 7359640 tel/fax 95 7359641
Poczta: cdp@cdp-audit.pl
Strona: www.cdp-audit.pl
NIP 599-10-04-012

Opinia i Raport

**z badania sprawozdania
finansowego za rok 2016**

SZPITAL W DĘBNIE Sp. z o. o.

UL. KOŚCIUSZKI 58

74-400 DĘBNO

KWIECIEŃ 2017

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników Szpitala w Dębnie im. Świętej Matki Teresy z Kalkuty sp. z o.o.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Szpitala w Dębnie im. Świętej Matki Teresy z Kalkuty sp. z o.o. (dotyczy Szpitala w Dębnie sp. z o.o.), na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,**
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 11.776.481,17 zł,**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości 2.395.842,35 zł,**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.**

Zarząd jednostki 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. Zarząd 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, Zarząd jednostki jest zobowiązany 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.**

Kancelaria Biegłych Rewidentów „CDP”
sp. z o.o.



SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
2. Informacje o badanym sprawozdaniu	4
3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	4
4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie jednostki.	5
5. Ograniczenie zakresu badania i oświadczenia jednostki.	5
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	6
1. Struktura i dynamika zmian majątku i źródeł jego finansowania	6
2. Struktura i dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy	8
3. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena	10
4. Podsumowanie wyników działalności	12
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	13
I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych	13
II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	13
III. Prawdliwość i rzetelność ujęcia majątku	14
IV. Prawdliwość i rzetelność ujęcia źródeł finansowania majątku	17
V. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności	21
VI. Poprawność i wystarczalność pozostałych sprawozdań finansowych	27
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	27
2. Dodatkowe informacje i objaśnienia	27
3. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	27
VII. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego	28
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	28

A. Część ogólna

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1) Nazwa jednostki:

SZPITAL W DĘBNIE Sp. z o. o.

2) Adres: **ul. Kościuszki 58, 74-400 Dębno**

3) Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

4) Do podstawowych zadań badanej jednostki należy:

- 86, 10, Z, działalność szpitali
- 86, 21, Z, praktyka lekarska ogólna
- 86, 22, Z, praktyka lekarska specjalistyczna
- 86, 23, Z, praktyka lekarska dentystyczna
- 86, 90, B, działalność pogotowia ratunkowego
- 86, 90, A, działalność fizjoterapeutyczna
- 86, 90, C, praktyka pielęgniarek i położnych
- 86, 90, E, pozostała działalność w zakresie opieki-zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 87, 10, Z, pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarstwa
- 87, 20, Z, pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób z zaburzeniami psychicznymi

5) Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wynosiło 121,5 etatów.

6) Podstawa prawna działalności.

Szpital w Dębnie Sp. z o. o. ul. Kościuszki 58 w Dębnie działa na podstawie umowy Spółki sporządzonej w formie aktu notarialnego z dnia 03.10.2012 roku, Repertorium A nr 9831/2012 wraz z aneksami.

7) Badana jednostka:

- wpisana do rejestru przedsiębiorców pod nr 00004366693 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sadu Rejonowego Szczecin- Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy,
- jest wpisana do rejestru zakładów opieki zdrowotnej nr Z-18391-20121102 Wojewody Zachodniopomorskiego,
- posiada nr statystyczny w systemie REGON 000306704,
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany w dniu 19.10.2012r. przez Urząd Skarbowy w Myśliborzu NIP nr 597-173-03-53.

8) Kapitał podstawowy na dzień bilansowy wynosi 11.638.600,00 zł i dzieli się na 116.386 równych i niepodzielnych udziałów o wartości 100,00 zł każdy. Udziały obejmują:

• Powiat Myśliborski	87.020 udziałów	261.060 głosów	74,77 % udziału
• Gmina Dębno	29.366 udziałów	88.098 głosów	25,23 % udziału

9) W okresie badanym i do czasu zakonczenia badania Zarzad Spolki przedstawial sie nastepujaco:

- od dnia 19.12.2015r. do dnia 26.01.2016r. - Dariusz Janusz Klos,
- od dnia 27.01.2016r. do dnia 05.08.2016r. - Jacek Witkowski,
- od dnia 05.08.2016r. i nadal - Oskar Piotr Skiba

10) Organem nadzoru jest **Rada Nadzorcza**.

11) Glownym ksiegowym w roku badanym i do zakonczenia badania jest Elzbieta Glowacka.

2. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadajacej jednostek organizacyjnych sporzadzajacych samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarzad skladajace sie z:

- wprowadzenie do sprawozdania
- bilans sporzadzony na dzien 31.12.2016 r. zamykajacy sie suma bilansowa 11.776.481,17 zł
- rachunek zyskow i strat za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. wykazujacy **strate netto** w kwocie 2.395.842,35 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia

oraz ksiegi rachunkowe bedace podstawa sporzadzenia tego sprawozdania.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzajacy

- 1) Sprawozdanie za rok 2015 bylo badane przez firme KPW Audytor Sp. z o. o. ul. Tymienieckiego 25C/410, w Lodzi, zarejestrowana jako podmiot uprawniony do badania pod numerem 3640 i otrzymalo opinie z uzupelniajacych objaśnieniem.
- 2) Sprawozdanie za rok 2015r. zostalo zatwierdzone dnia 27.06.2016r. Uchwala Nr 7 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspolnikow Szpitala w Dębnie Sp. z o. o. w Dębnie w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala w Dębnie Sp. z o. o. za 2015r.
- 3) Sprawozdanie finansowe wraz z uchwala zatwierdzajaca zlozono do rejestru sadowego 08.07.2016r. Do Urzedu Skarbowego w Mysliborzu bilans, rachunek zyskow i strat oraz informacje dodatkowa zlozono dnia 06.07.2016r.
- 4) Strate netto za rok 2016r. w kwocie 2.701.604,87 zł zgodnie z Uchwala nr 8 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspolnikow Szpitala w Dębnie Sp. z o. o. w Dębnie z dnia 27.06.2016r. w sprawie sposobu pokrycia straty za 2015r. postanowiono pokryc przyszlymi zyskami.
- 5) Na podstawie zatwierdzonego bilansu za 2015 r. prawidlowo otwarto ksiegi rachunkowe badanego okresu.

4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie jednostki.

- 1) Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy nr 1/zp/2016 z dnia 09.12.2016 roku wraz z aneksem z dnia 17.03.2017, zawartej pomiędzy Szpitalem w Dębnie Sp. z o. o. ul. Kościuszki 58 w Dębnie a firmą Kancelaria Biegłych Rewidentów „CDP” Spółka z o. o. z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ul. Czereśniowa 6, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionym do badania sprawozdań finansowych pod nr 476. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem biegłego rewidenta Janiny Kawki (nr 8512) w siedzibie jednostki.
- 2) Decyzję o wyborze Kancelarii Biegłych Rewidentów „CDP” jako podmiotu uprawnionego do badania podjęło Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Szpitala w Dębnie Sp. z o. o. uchwałą nr 3/2016 z dnia 01.12.2016r.
- 3) Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od 09.03.2017r. do 11.04.2017r.
- 4) Biegły rewident badający w imieniu Kancelarii Biegłych Rewidentów „CDP” Sp. z o. o. spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu w rozumieniu art. 56 ust. 2 – 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

5. Ograniczenie zakresu badania i oświadczenia jednostki.

- 1) Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania a badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dacie bilansu.
- 2) Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B. Ocena sytuacji majątkowo-finansowej

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia i oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej Jednostki. 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.

1. Struktura i dynamika zmian majątku i źródeł jego finansowania

Stan na dzień:	31.12.14	31.12.15	31.12.16	2014	2015	2016	Dynam.
		OU	OB				OB:OU
Pozycje aktywów	tys. zł	tys. zł	tys. zł	%	%	%	%
A. Aktywa trwale	9 559,6	8 970,6	9 498,4	71,7	76,4	80,7	105,9
I. Wartości niematerialne i prawne	40,6	72,5	63,4	-	-	-	x
II. Rzeczowe aktywa trwale	9 519,0	8 898,1	9 434,9	71,4	75,8	80,1	106,0
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-	x
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	x
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	0,0	x
B. Aktywa obrotowe	3 781,0	2 773,1	2 278,1	28,3	23,6	19,3	82,2
I. Zapasy	178,6	176,9	180,0	1,3	1,5	1,5	101,8
II. Należności krótkoterminowe	1 690,9	1 249,0	1 528,3	12,7	10,6	13,0	122,4
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 788,7	1 206,7	486,1	13,4	10,3	4,1	40,3
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	122,7	140,5	83,6	0,9	1,2	0,7	59,5
Razem aktywa	13 340,6	11 743,6	11 776,5	100,0	100,0	100,0	100,3
Pozycje pasywów	tys. zł	tys. zł	tys. zł	%	%	%	%
A. Kapitał własny	11 509,1	8 807,5	7 113,8	86,3	75,0	60,4	80,8
I. Kapitał podstawowy	8 702,0	11 638,6	11 638,6	65,2	99,1	98,8	100,0
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-	-	-98,8	-	-
III. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-	-	-
IV. Kapitał zapasowy	407,2	0,0	0,0	3,1	0,0	0,0	x
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-	-
VI. Kapitały rezerwowe z dopłat	2 936,6	0,0	702,2	22,0	0,0	6,0	x
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4,2	-129,5	-2 831,1	0,0	-1,1	-24,0	2186,6
VIII. Zysk (strata) netto	-532,6	-2 701,6	-2 395,8	-4,0	-23,0	-20,3	88,7
IX. Odpisy z zysku w ciągu roku obr.	-	-	-	-	-	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 831,4	2 936,1	4 662,6	13,7	25,0	39,6	158,8
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	98,4	790,9	898,5	-	-	-	113,6
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 550,9	1 977,4	3 163,2	11,6	16,8	26,9	160,0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	182,1	167,8	600,9	-	-	-	-
Razem pasywa	13 340,6	11 743,6	11 776,5	100,0	100,0	100,0	100,3

Majątek jednostki wyrażony w aktywach bilansu za rok 2016 wykazuje niewielki wzrost o kwotę 32,9 tys. zł, tj. o 0,3 % w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku. Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych - wzrost o 527,9 tys. zł
- w aktywach obrotowych - spadek o 495,0 tys. zł

Przyrost majątku trwałego został sfinansowany ze środków własnych w kwocie 682,6 tys. zł, dotacji ze Starostwa Powiatowego w kwocie 130,0 tys. zł i darowizn w kwocie 346,2 tys. zł.

Zmniejszenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku dokonanych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) wynosi 666,4 tys. zł.

Aktywa obrotowe w badanym okresie wykazują różnokierunkowe zmiany w stosunku do poprzedniego okresu:

- zapasy wzrosły nieznacznie o kwotę 3,2 tys. zł,
- należności krótkoterminowe netto wzrosły o 279,3 tys. zł,
- inwestycje krótkoterminowe zmniejszyły się o kwotę 720,6 tys. zł,
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zmniejszyły się o kwotę 56,9 tys. zł.

W strukturze aktywów w 2016 roku przeważa majątek trwały stanowiący 80,7%, wśród którego dominującym składnikiem są środki trwałe.

Kapitał własny jest dodatni i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu uległ zmniejszeniu o 1.693,7 tys. zł. Wpływ na tę zmianę miały:

- strata netto za 2016 rok w kwocie 2.395,8 tys. zł,
- dopłaty do kapitału w kwocie 702,2 tys. zł.

Kapitał obcy wynosi 39,6 % pasywów i w badanym roku obrotowym zwiększył się o 1.726,6 tys. zł, w tym:

- wzrost zobowiązań długoterminowych o kwotę 107,5 tys. zł,
- nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych ogółem o 1.185,8 tys. zł, tj. 60,0 % w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego, w tym wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 534,3 tys. zł tj. o 51,2%,
- rozliczenia międzyokresowe stanowiące równowartość otrzymanych w 2016 r. dotacji i darowizn środków trwałych zwiększyły się o 433,2 tys. zł.

2. Struktura i dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Wartość za okres:	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2014	2015	2016	Dynam. OB:OU
<i>Pozycje rachunku zysków i strat</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>	<i>%</i>	<i>%</i>	<i>%</i>	<i>%</i>
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	13 368,9	13 664,2	14 294,8	100,0	100,0	100,0	104,6
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	13 365,4	13 661,8	14 290,6	100,0	100,0	100,0	104,6
II. Zmiana stanu produktów	-	-	-	-	-	-	x
III. Koszt wytworzenia produkt. na potrzeby	-	-	-	-	-	-	x
IV. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3,5	2,4	4,2	0,0	0,0	0,0	178,0
B. Koszty działalności operacyjnej	13 850,1	15 515,5	16 659,9	100,0	100,0	100,0	107,4
I. Amortyzacja	284,8	593,2	666,4	2,1	3,8	4,0	112,3
II. Zużycie materiałów i energii	1 752,2	1 784,6	1 811,6	12,7	11,5	10,9	101,5
III. Usługi obce	6 524,8	6 903,7	6 921,3	47,1	44,5	41,5	100,3
IV. Podatki i opłaty	94,4	45,4	55,5	0,7	0,3	0,3	122,2
V. Wynagrodzenia	4 163,2	4 949,8	5 795,8	30,1	31,9	34,8	117,1
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne	794,6	1 004,9	1 191,8	5,7	6,5	7,2	118,6
VII. Pozostałe koszty	234,6	231,6	213,1	1,7	1,5	1,3	92,0
VIII. Wartość sprzedanych towarów i	1,6	2,4	4,4	0,0	0,0	0,0	185,3
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-481,2	-1 851,4	-2 365,1	x	x	x	x
D. Pozostałe przychody operacyjne	87,8	232,1	227,7	x	x	x	98,1
E. Pozostałe koszty operacyjne	96,9	1 084,5	215,8	x	x	x	19,9
D. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-490,3	-2 703,8	-2 353,1	x	x	x	x
G. Przychody finansowe	6,4	19,8	5,8	x	x	x	29,4
H. Koszty finansowe	41,5	17,7	48,5	x	x	x	274,7
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-525,4	-2 701,6	-2 395,8	x	x	x	88,7
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				x	x	x	z
K. Zysk (strata) brutto	-525,4	-2 701,6	-2 395,8	x	x	x	x
L. Podatek dochodowy	7,1	-	-	x	x	x	x
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia	-	-	-	x	x	x	x
N. Zysk netto	-532,6	-2 701,6	-2 395,8	x	x	x	88,7

Sytuacja dochodowa na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat

Przychody

Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 14.294,9 tys. zł i uległy zwiększeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 4,6 %. Zasadniczym elementem przychodów jest sprzedaż usług medycznych świadczonych na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Koszty

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 16.659,9 tys. zł i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 7,4 %.

Największą pozycję kosztów operacyjnych stanowią wynagrodzenia, które wynoszą 5.795,8 tys. zł przy dynamice 117,1 %, oraz usługi obce w kwocie 6.921,3 tys. zł, które w stosunku do roku ubiegłego wykazują wzrost o 0,3 %.

Koszty działalności operacyjnej wykazują wyższą dynamikę od dynamiki przychodów o 2,8 punktu procentowego.

Zysk/strata ze sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży i koszty ich osiągnięcia wygenerowały stratę ze sprzedaży w kwocie 2.365,1 tys. zł.

W roku ubiegłym osiągnięto stratę ze sprzedaży wyniosłą 1.851,4 tys. zł.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych osiągnięto zysk w kwocie 12,0 tys. zł.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe osiągnięto w kwocie 5,8 tys. zł, koszty finansowe wyniosły 48,5 tys. zł.

Działalność finansowa wygenerowała stratę w kwocie 42,7 tys. zł.

Zysk/strata brutto/ netto

Osiągnięta strata bilansowa brutto badanego okresu równa stracie netto wynosi 2.395,8 tys. zł, co w porównaniu do poprzedniego roku oznacza poprawę wyniku o 305,8 tys. zł.

Wyniki Szpitala w Dębnie Sp. z o. o. w poprzednich dwóch latach były również ujemne.

Akumulacja finansowa (wynik netto skorygowany o koszty amortyzacji) za lata 2014 – 2016 przedstawia się następująco:

	2014r.	2015r.	2016r.	
wynik netto	-532,6	-2.701,6	-2.395,8	tys. zł
amortyzacja	284,8	593,2	666,4	tys. zł
AKUMULACJA	-247,8	-2.108,4	-1.729,4	tys. zł

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

Wskaźniki rentowności i zyskowności obrazują relację zysku do sprzedaży, majątku i kapitału własnego. Informują o opłacalności sprzedaży i szybkości zwrotu majątku i kapitału własnego. Wysoka i rosnąca wartość wskaźników zyskowności jest wyrazem efektywności działalności jednostki i dużych możliwości jej rozwoju.

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014	2015	2016
1. Rentowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{wynik ze sprzedaży} \cdot 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	max	-3,6	-13,5	-16,5
2. Rentowność netto sprzedaży	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \cdot 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	max	-4,0	-19,8	-16,8
3. Rentowność majątku (ROA)	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \cdot 100}{\text{średnioroczny stan aktywów}}$	max	-6,0	-21,5	-20,4
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \cdot 100}{\text{średnioroczny stan kapitału własnego}}$	max	-7,8	-26,6	-30,1

Wszystkie wskaźniki rentowności (sprzedaży, majątku i kapitału własnego) osiągnęły w roku badanym wartość ujemną. Jest to efekt osiągniętej za 2016 rok straty netto.

Wskaźniki płynności finansowej służą do oceny zdolności jednostki w zakresie terminowego regulowania zobowiązań bieżących, tj. takich, których termin płatności nie przekracza jednego roku. Wskaźniki te oblicza się ze stosunku aktywów obrotowych do zobowiązań bieżących. W praktyce wypracowano pewne wielkości tych wskaźników, które można uznać za wzorcowe. Wskaźniki poniżej takiego poziomu wskazują na utratę zdolności jednostki do terminowego regulowania swoich zobowiązań, natomiast wartość wskaźników powyżej ustalonego standardu świadczyć może o zamrożeniu części środków obrotowych, co z reguły prowadzi do obniżenia zyskowności kapitałów własnych.

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014	2015	2016
5. Bieżącej płynności finansowej I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,2 - 2,0	2,44	1,40	0,72
6. Szybkiej płynności finansowej II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,8 - 1,2	2,32	1,31	0,66
7. Pieniężnej płynności finansowej III	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,2	0,15	0,61	0,15
8. Kapitał obrotowy (w tys. zł)	$\text{aktywa obrotowe} - \text{zobowiązania krótkoterminowe}$	max	2.230,1	795,7	-885,1

Analiza płynności finansowej wskazuje na trudności Jednostki do regulowania zobowiązań w terminie płatności.

Analiza płynności finansowej wskazuje na trudności Jednostki do regulowania zobowiązań w terminie płatności.

Wartość wskaźników płynności finansowej w badanym roku obniżyła się w stosunku do ostatnich dwóch lat i w roku badanym kształtuje się poniżej wielkości pożądanych.

Kapitał pracujący (obrotowy) w latach 2014 – 2016 maleje a w 2016r roku osiągnął wartość ujemną, co oznacza, że zobowiązania bieżące przekraczają majątek obrotowy.

Wskaźniki sprawności działania (rotacji) informują o efektywności wykorzystania poszczególnych składników majątku. Wskaźniki obrotu aktywów, majątku trwałego i obrotowego informują o zdolności majątku do generowania przychodów przez majątek jednostki. Wskaźniki te powinny wykazywać tendencję do wzrostu. Natomiast wskaźniki rotacji zapasów, należności i zobowiązań określają długość trwania w dniach przeciętnego cyklu ich obrotu. Im cykl ten jest krótszy, tym sprawniejsze jest gospodarowanie majątkiem.

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014	2015	2016
9. Rotacji majątku ogółem	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{suma aktywów}}$	max	1,0	1,2	1,2
10. Rotacji majątku trwałego	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa trwałe}}$	max	1,4	1,5	1,5
11. Rotacji majątku obrotowego	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa obrotowe}}$	max	3,5	4,9	6,3
12. Szybkość obrotu zapasów w dniach	$\frac{\text{średnioroczny stan zapasów} \cdot 365}{\text{wartość sprzedanych towarów i materiałów} + \text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów}}$	min	5	4	4
13. Szybkość obrotu należnościami w dniach	$\frac{\text{średnioroczny stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług} \cdot 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	min	46	39	35
14. Termin spłaty zobowiązań w dniach	$\frac{\text{średnioroczny stan ogółu zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \cdot 365}{\text{wartość sprzedanych towarów i materiałów} + \text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów}}$	min	20	22	29

Wskaźniki obrotu aktywów (ogółem, trwałych i obrotowych) badanego okresu są zadowalające i wykazują zdolność Szpitala do generowania przychodów.

Wskaźnik rotacji zapasów (w dniach) w badanym okresie i latach ubiegłych nie uległ zmianie.

Jego wysokość jest poprawna.

Czas windykacji wierzytelności z tytułu dostaw i usług uległ poprawie o 4 dni w stosunku do roku ubiegłego.

Czas obsługi zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest krótszy od inkasa należności i uległ wydłużeniu w stosunku do ostatniego roku.

Wskaźniki finansowania działalności (zadłużenia)

Informują o źródłach sfinansowania majątku. Pozwalają ocenić poziom zadłużenia jednostki i możliwości jego obsługi. Wskazują na skalę ryzyka związanego ze strukturą źródeł finansowania.

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014	2015	2016
15. Ogólnego zadłużenia	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe}}{\text{suma aktywów}}$	$\frac{0,30}{0,50}$	0,12	0,24	0,34
16. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitały własne}}{\text{aktywa trwałe}}$	≥ 1	1,20	0,98	0,75
17. Pokrycia aktywów trwałym kapitałem stałym	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe ogółem}}$	=	1,2	1,1	0,8
18. Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	$\frac{\text{kapitały obce}}{\text{kapitały własne}}$	≤ 1	0,2	0,3	0,7
19. Trwałości struktury finansowania	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma aktywów}}$	max	0,9	0,8	0,7
20. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	$\frac{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}$	=	0,5	0,8	1,0

Uzależnienie Szpitala w Dębnie Sp. z o. od kapitałów obcych jest średnie. Stopa zadłużenia pokazuje, że finansowanie aktywów kapitałem obcym w 2016 roku wynosi 34%.

Stopień pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym na koniec badanego okresu wynosi 75 % co oznacza, że w 3/4 sfinansowany jest ze źródeł własnych.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania jednostki w przedziale trzech ostatnich lat ulega stopniowemu pogorszeniu.

Relacje zobowiązań do należności wynoszą 1, co oznacza, że należności z tytułu dostaw i usług pokrywają się z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług.

4. Podsumowanie wyników działalności badanego Szpitala w Dębnie Sp. z o. o.

Wyniki badania sprawozdania finansowego Szpitala w Dębnie Sp. z o. o. sporządzonego na 31.12.2016r. oraz analiza powyższych wskaźników wskazuje na istnienie trudności finansowych i potencjalne zagrożenie płynności bieżącej.

Z powyższej sytuacji należy uznać za niezbędne podjęcie przez udziałowców działań w zakresie uzupełnienia brakującego kapitału Spółki.

A. Część szczegółowa

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Badana jednostka posiada zakładowy plan kont oraz pozostałą dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, spełniające podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. nr 121, poz. 591 z późn. zmianami).

W zakładowym planie kont zastosowanym do ostatecznej wersji sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy naruszeń ustawy o rachunkowości.

2. Księgi rachunkowe za kontrolowany rok zostały prawidłowo otwarte w oparciu o zatwierdzony bilans za poprzedni rok i obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej w oparciu o program KS – FKW KAMSOFIT posiadającym moduły: Księgowość, Gospodarka Magazynowa i Płace. Do archiwowania danych nie wnosimy zastrzeżeń.

3. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) do kont księgi głównej prowadzone są jako rozbudowa kont syntetycznych w programie FK.

4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych.

5. Dowody księgowe spełniają wymagania art. 21 ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie kwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych.

6. Jednostka posiada poprawny system archiwowania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych.

II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

1. W badanej jednostce nie działa kontrola instytucjonalna. Kontrola wewnętrzna wykonywana jest w ramach kontroli funkcjonalnej opiera się głównie na podziale funkcji kontrolnych między Prezesem Zarządu, Główną Księgową Jednostki i wyznaczonymi pracownikami.

2. Kontrola operacji finansowych dokonywana była przez Prezesa Zarządu i Główną Księgową a dowodem są podpisy na dokumentach kasowych i bankowych oraz dowodach zewnętrznych i wewnętrznych.

3. Kontrola poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej i jej zgodności z ewidencją syntetyczną, prowadzona jest automatycznie przez system FK a w przypadku ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie poprzez uzgodnienie z właściwym kontem syntetycznym.

III. Prawidłowość i rzetelność ujęcia majątku

AI. Wartości niematerialne i prawne

3. Inne wartości niematerialne i prawne

Jednostka ujęła inne wartości niematerialne i prawne wg stanu na dzień:

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>	
BO 01.01.2016r.	338.733,51	266.250,18	72.483,33	zł
Zakupy	24.739,32	-	24.739,32	zł
Amortyzacja 2016r.	-	33.784,80	-33.784,80	zł
BZ 31.12.2016r.	363.472,83	300.034,98	63.437,85	zł
	Stopień umorzenia	82,6%		

W badanej jednostce *inne wartości niematerialne i prawne* obejmują programy komputerowe.

All. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe

a/ grunty własne

Jednostka wykazała wartość gruntów własnych wg stanu na dzień:

01.01.2016r.		1.289.254,35	zł
31.12.2016r.	-	1.289.254,35	zł

Wykazane grunty obejmują 2 działki w Dębnie na ul Kościuszki 58.

b/ budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Jednostka wykazała wartość budynków i budowli wg stanu na dzień:

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>	
BO 01.01.2016r.	5.823.521,67	238.152,39	5.585.369,28	zł
Modernizacja	467.722,56	-	467.722,56	zł
Amortyzacja 2016r.	-	166.685,80	-166.685,80	zł
BZ 31.12.2016r.	6.291.244,23	404.838,19	5.886.406,04	zł
	Stopień umorzenia	6,4%		

W 2016 r. zakończono modernizację w budynku A polegającą na przerobieniu pomieszczeń byłej kuchni na szatnię dla personelu.

c/ urządzenia techniczne i maszyny

Jednostka wykazała wartość urządzeń technicznych i maszyn wg stanu na dzień:

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>	
BO 01.01.2016r.	1.421.659,51	1.146.215,19	275.444,32	zł
Zakupy	61.523,89	-	61.523,89	zł
Likwidacja	-1.746,38	-1.249,73	-496,65	zł
Amortyzacja 2016r.	-	74.528,25	-74.528,25	zł
BZ 31.12.2016r.	1.481.437,02	1.219.493,71	261.943,31	zł
	Stopień umorzenia	82,3%		

d/ środki transportu

Jednostka wykazała wartość środków transportu stanu na dzień:

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto	
BO 01.01.2016r.	449,65	449,65	0,00	zł
BZ 31.12.2016r.	449,65	449,65	0,00	zł
	Stopień umorzenia	100,0%		

e/ inne środki trwałe

Jednostka wykazała wartość pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień:

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto	
BO 01.01.2016r.	4.473.124,24	3.025.116,96	1.448.007,28	zł
Zakupy	153.315,58	-	153.315,58	zł
Darowizny	346.160,38	-	346.160,38	zł
Zakupy z dotacji	130.000,00	-	130.000,00	zł
Likwidacja	-112.110,58	-109.765,56	-2.345,02	zł
Amortyzacja 2016r.	-	391.419,26	-391.419,26	zł
BZ 31.12.2016r.	4.990.489,62	3.306.770,66	1.683.718,96	zł
	Stopień umorzenia	66,3%		

Darowizny dotyczą otrzymanych od WOŚP łóżek i materacy dla ZOL. Dotację w kwocie 130.000,00 zł otrzymano od Starostwa Powiatowego w Myśliborzu.

2. Środki trwałe w budowie

Jednostka wykazała wartość kosztów środków trwałych w budowie wg stanu na dzień:

01.01.2016	300.006,57	zł
31.12.2016	313.626,58	zł

Szczegółową specyfikację nakładów na środki trwałe w budowie przedstawiono w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

AIII. Należności długoterminowe

Pozycja nie występuje

AIV. Inwestycje długoterminowe

Pozycja nie występuje.

AV. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozycja nie występuje.

BI. Zapasy

1. Materiały

Prawidłowo wykazano wartość zapasu materiałów:

01.01.2016	176.880,24	zł
31.12.2016	180.044,05	zł

Wykazana wartość materiałów obejmuje stany zapasów magazynowych oraz stanu apteczek szpitala.

Najistotniejszą pozycję stanowi zapas leków w aptece szpitalnej na kwotę 79,874,91 zł, na oddziałach szpitala, oraz sprzętu medycznego na kwotę 19.304,43 zł, pozostałe zapasy to krew, tlen i magazyn gospodarczy.

W badanym roku materiały były objęte ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną komputerowo. Zapasy materiałów i towarów zostały prawidłowo zinwentaryzowane i rozliczone.

Do wyceny materiałów nie wnoszę uwag.

Inne składniki „zapasów” nie występują.

BII. Należności krótkoterminowe

2. Należności od pozostałych jednostek

a/ z tytułu dostaw i usług

Jednostka wykazała stan należności z tytułu robót, dostaw i usług wg stanu na dzień:

	<i>Wart. wg ksiąg</i>	<i>Odpisy aktualizacyjne</i>	<i>Wart. bilansowa</i>	
01.01.2016	1.375.083,63	126.650,15	1.248.433,48	zł
31.12.2016	1.717.494,41	193.905,95	1.523.588,46	zł

Największą pozycję stanowi należność od NFZ w kwocie 1.475.072,73 zł, do zakończenia badania uregulowano kwotę w całości.

Pozostała kwota należności w wysokości 242.421,68 zł stanowi należności od osób fizycznych i prawnych z tytułu świadczonych usług medycznych i pozostałej sprzedaży, z czego na należności zagrożone utworzono odpis aktualizujący na kwotę 193.905,95 zł.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

c/ inne

Jednostka wykazała stan innych należności krótkoterminowych wg stanu na dzień:

	<i>wartość wg ksiąg</i>	<i>odpisy aktualizacyjne</i>	<i>wartość bilansowa</i>	
01.01.2016	600,00	0,00	600,00	zł
31.12.2016	4.734,05	0,00	4.734,05	zł

Inne należności na koniec badanego okresu obejmują następujące pozycje:

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota</i>	
1. nie rozliczone zaliczki	4.334,05	zł
2. wpłacone kaucje	400,00	zł
Razem	4.734,05	zł

Do dnia zakończenia badania (do dnia 06.04.2017 r.) należności od pracowników rozliczono w całości.

Realność wykazanych w bilansie innych należności nie budzi zastrzeżeń.

Inne pozycje „należności” nie występują.

BIII. Inwestycje krótkoterminowe

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

c/ środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Jednostka wykazała stan środków pieniężnych wg stanu na dzień:

01.01.2016	1.206.674,38	zł
31.12.2016	486.121,07	zł

Wykazane aktywa finansowe na koniec badanego okresu obejmują:

	<i>Kwota</i>	
• <i>środki pieniężne w kasie</i>	8.790,27	zł
• <i>środki pieniężne w bankach</i>	322.354,20	zł
• <i>lokaty</i>	154.976,60	
Razem	486.121,07	zł

Stan środków pieniężnych w kasie zgodny z ostatnim raportem kasowym oraz arkuszem spisu z natury na dzień 31.12.2016 r.

Stan środków w bankach zgodny z ostatnimi wyciągami i bankowymi potwierdzeniami sald.

Do dokumentacji obrotu kasowego nie wnosimy zastrzeżeń.

BIV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Jednostka wykazała stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wg stanu na dzień:

01.01.2016	140.463,68	zł
31.12.2016	83.606,45	zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują:

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota</i>	
ubezpieczenia majątkowe	79.286,45	zł
szkolenie-audyt wewnętrzny	4.320,00	zł
Razem	83.606,45	zł

Pozycja obejmuje koszty przewidziane do rozliczenia w 2016 roku.

IV. Prawidłowość i rzetelność ujęcia źródeł finansowania majątku

A1. Kapitał podstawowy

Jednostka wykazała stan funduszu założycielskiego na dzień:

01.01.2016	11.638.600,00	zł
31.12.2016	11.638.600,00	zł

Kapitał podstawowy w badanym roku nie uległ zmianie.

Do prawidłowości wykazanej pozycji nie wnosimy zastrzeżeń.

AVI. Kapitały rezerwowe z dopłat

Jednostka wykazała stan kapitału rezerwowego z dopłat na dzień:

01.01.2016		0,00	zł
31.12.2016		702.156,74	zł

W badanym okresie Uchwałą Nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Szpitala w Dębnie Sp. z o. o. z dnia 03.11.2016 roku podjęto decyzję o wniesieniu dopłat do kapitału w wysokości 0,06033 nominalnej wartości posiadanych udziałów.

AVII. Zysk (strata) z lat ubiegłych

Jednostka wykazała straty z lat ubiegłych wg stanu na dzień:

01.01.2016	strata	129.475,20	zł
31.12.2016	strata	2.831.080,07	zł

AVIII. Zysk (strata) netto

Jednostka wykazała wynik netto roku obrotowego wg stanu na dzień:

01.01.2016	strata	2.701.604,87	zł
31.12.2016	strata	2.395.842,35	zł

Wynik zgodny z wyliczonym w rachunku zysków i strat za okres od 01.01 do 31.12.2016r.
Pozostałe składniki „kapitału własnego” nie występują.

BI. Rezerwy na zobowiązania

Pozycja nie występuje.

BII. Zobowiązania długoterminowe

2. Wobec pozostałych jednostek

a/ z tytułu dostaw i usług

Jednostka wykazała długoterminowe pożyczki wg stanu na dzień:

01.01.2016		790.932,08	zł
31.12.2016		898.474,40	zł

Wykazane długoterminowe pożyczki na koniec badanego okresu obejmują:

<i>umowa kredytowa nr</i>	<i>pożyczki</i>	<i>odsetki</i>	
1. pożyczka na zakup USG	43.474,40	-	zł
2. pożyczka 1/2015 Gmina Dębno	480.000,00	-	zł
3. pożyczka 1/2016 Gmina Dębno	375.000,00	-	zł
Razem	898.474,40	-	zł

Wykazane długoterminowe pożyczki przypadające do spłaty po 01.01.2018 roku.

BIII. Zobowiązania krótkoterminowe

2. Wobec pozostałych jednostek

a/ kredyty i pożyczki

Jednostka wykazała krótkoterminowe pożyczki wg stanu na dzień:

01.01.2016		28.404,53	zł
31.12.2016		392.457,68	zł

Wykazane krótkoterminowe kredyty bankowe na koniec badanego okresu obejmują:

<i>umowa kredytowa nr</i>	<i>pożyczka</i>	<i>odsetki</i>	
1. pożyczka na zakup USG	27.457,68	-	zł
2. pożyczka 1/2015 Gmina Dębno	240.000,00	-	zł
3. pożyczka 1/2016 Gmina Dębno	125.000,00	-	zł
Razem	392.457,68	-	zł

Kwota pożyczek przypadająca do spłaty w 2017 roku.

d/ z tytułu dostaw i usług

Jednostka wykazała zobowiązania o okresie wymagalności do 12 miesięcy wg stanu na dzień:

01.01.2016	1.043.665,11	zł
31.12.2016	1.578.011,72	zł

Do dnia zakończenia badania (do 06.04.2017 r.) uiszczono zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 1.187.224,90 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. nie stwierdzono sald przedawnionych. Saldo uznaje się za prawidłowe.

g/ z tytułu podatków ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń.

Jednostka wykazała zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń:

01.01.2016	403.139,67	zł
31.12.2016	681.058,79	zł

Zobowiązania podatkowe na koniec badanego okresu obejmują:

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota podstawowa</i>	<i>Odsetki</i>	
ZUS Myślibórz	589.615,79	-	zł
US Myślibórz – PIT4	89.056,00	-	zł
US Myślibórz – VAT7	2.387,00	-	zł
Razem	681.058,79	-	zł

Do dnia zakończenia badania (do 06.04.2017 r.) uregulowano zobowiązania na kwotę 545.366,79 zł, pozostała kwota ZUS w układzie ratalnym.

Zobowiązania podatkowe w ciągu roku regulowano w zasadzie terminowo.

h/ z tytułu wynagrodzeń

Jednostka wykazała zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wg stanu na dzień:

01.01.2016	327.747,10	zł
31.12.2016	356.258,22	zł

Kwota dotyczy wynagrodzeń za mc grudzień wypłaconych w styczniu 2017 roku.

i/ inne zobowiązania

Jednostka wykazała inne zobowiązania wg stanu na dzień:

01.01.2016	170.951,26	zł
31.12.2016	98.435,41	zł

Inne zobowiązania na koniec badanego okresu obejmują następujące pozycje:

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota</i>	
1. depozyty pacjentów	10.750,32	zł
2. odsetki od dostawców	9.265,38	zł
6. PKZP, ZZ, komornik	24.058,81	zł

7. PZU Szczecin
12. pozostałe

	54.225,90	zł
	135,00	zł
Razem	57.016,02	zł

Do dnia zakończenia badania (do 06.04.2017 r.) wykazane zobowiązania uregulowano w kwocie 58.777,75 zł.
Realność wykazanych w bilansie pozostałych zobowiązań nie budzi zastrzeżeń.

3. Fundusze specjalne

Prawidłowo wykazano stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

01.01.2016	3.497,73	zł
31.12.2016	57.016,02	zł
Zmiany stanu funduszu wynikają z:		
BO		
Zwiększenia:		
1. odpis w koszty	138.681,82	zł
2. odsetki od środków na rachunku	138.676,40	zł
	5,42	zł
Zmniejszenia:		
1. bony	85.163,53	zł
	85.163,53	zł
	57.016,02	zł
BZ		

Jednostka dokonuje ponownie odpisu (po zawieszeniu w latach 2014-15) na ZFŚS. Posiada wyodrębniony rachunek bankowy i regulamin korzystania ze świadczeń finansowanych z ZFŚS.

Od wydatków z ZFŚS na rzecz pracowników prawidłowo naliczono zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Uzgodnienie pokrycia ZFŚS na dzień 31.12.2016 r. przedstawia się następująco:

Stan funduszu na dzień 31.12.2016 r.	57.016,02 zł
Stan środków na rachunku bankowym ZFŚS	57.016,02 zł
Różnica do wpłaty na rachunek środków ZFŚS	0,00 zł
W trakcie 2016r. przelano na rachunek bankowy środków ZFŚS kwotę 138.676,40 zł.	
Inne fundusze specjalne w jednostce nie występują.	

BIV. Rozliczenia międzyokresowe

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

Prawidłowo wykazano stan innych rozliczeń międzyokresowych:

01.01.2016	167.759,50	zł
31.12.2016	600.934,61	zł

Wykazane kwoty obejmują dotacje na zakup sprzętu oraz otrzymane darowizny sprzętu medycznego, stanowią przychody przyszłych okresów rozliczane równolegle do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych uzyskanych.

Z wyżej wymienionych rozliczeń zakwalifikowano jako:

- długoterminowe 502.478,97 zł
 - krótkoterminowe 98.455,64 zł
- odpowiadające odpisom amortyzacyjnym, które proporcjonalnie zwiększą pozostałe przychody operacyjne w 2017r.

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2016 rok
SZPITALA W DĘBNIE Sp. z o. o.; 74-400 Dębno

V. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

AI. Przychody netto ze sprzedaży produktów

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży produktów za:

Okres ubiegły	13.664.159,38	zł
Okres badany	14.294.836,22	zł
Dynamika	104,6	%

Przychody ze sprzedaży produktów w badanym okresie obejmują następujące przychody:

1.	Sprzedaż usług medycznych szpitala, z tego:	10 421 099,76
	• Oddz. Wewnętrzny	3 537 490,06
	• Oddz. Chirurgii	2 198 274,35
	• Oddz. Ginekologiczno-Położniczy	1 890 981,72
	• Oddz. Noworodkowy	453 676,34
	• Oddz. Dziecięcy	1 514 389,67
	• Izba Przyjęć	826 287,62
2.	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy (ZOL)	2 001 591,53
3.	Poradnie Specjalistyczne, z tego:	1 080 590,90
	• Onkologiczna	318 870,03
	• Chirurgiczna	400 838,86
	• K	301 136,78
	• Gastrologiczna	59 745,23
4.	Pracownia Endoskopowa	288 366,40
5.	RTG	191 894,91
6.	USG	12 988,40
7.	Rehabilitacja	126 700,60
8.	Prosektorium	81 060,00
9.	Sprzedaż usług medycznych pozostałych	1 725,80
9.	Sprzedaż usług medycznych	84 594,83
	Razem	14 290 613,13

AI. Zmiana stanu produktów

Pozycja nie występuje.

Jednostka koszty rozliczeń międzyokresowych księguje bezpośrednio w korespondencji z kontami rozrachunkowymi, (poza kręgiem kosztów) stąd nie występuje zmiana stanu produktów.

AIII. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki

Pozycja nie występuje.

AIV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat koszt wytworzenia produktów za:

Okres ubiegły	2.372,68	zł
Okres badany	4.223,09	zł
Dynamika	178,0	%

Przychody ze sprzedaży materiałów dotyczą sprzedaży z apteki szpitalnej.

B. Koszty działalności operacyjnej

BI. Amortyzacja

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat koszty amortyzacji za:

Okres ubiegły	593.189,27	zł
Okres badany	666.418,11	zł
Dynamika	112,3	%

Koszty amortyzacji w badanym okresie obejmują:

1. amortyzację wartości niematerialnych i prawnych	33.784,80	zł
2. amortyzację środków trwałych	632.633,31	zł
Razem	666.418,11	zł

BII. Zużycie materiałów i energii

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat koszty zużycia materiałów i energii za:

Okres ubiegły	1.784.587,92	zł
Okres badany	1.811.601,71	zł
Dynamika	101,5	%

Koszty zużycia materiałów i energii w badanym okresie obejmują:

1. leki, krew, materiały opatrunkowe	655.771,08	zł
2. sprzęt medyczny jednorazowego użytku	84.353,69	zł
3. tlen	15.441,12	zł
4. materiały medyczne	290.461,09	zł
5. wyroby medyczne	46.082,08	zł
6. drobne wyposażenie medyczne	62.241,65	zł
7. środki czystości i dezynfekcji	77.672,81	zł
8. pozostałe materiały	158.537,59	zł
9. energia cieplna	287.359,94	zł
10. energia elektryczna	133.680,66	zł
Razem	1.811.601,71	zł

BIII. Usługi obce

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat koszty usług obcych za:

Okres ubiegły	6.903.735,93	zł
Okres badany	6.921.344,53	zł
Dynamika	100,3	%

Wykazane koszty usług obcych w badanym okresie obejmują:

1. kontrakty medyczne	4.667.193,18	zł
2. kontrakty menadżerskie	28.128,96	zł
3. usługi medyczne obce	864.162,91	zł
4. naprawy, konserwacje i przeglądy sprzętu	116.224,73	zł
5. remontowo-budowlane	42.891,62	zł
6. dzierżawy, czynsze, prowizje	18.307,30	zł
7. pocztowe, prawne	33.258,99	zł
8. żywienie chorych	394.728,64	zł
9. transport medyczny	242.578,00	zł
10. komunalne	89.870,77	zł
11. utylizacja odpadów	37.718,79	zł
12. informatyczne prawne	173.474,40	zł
13. pralnicze	137.354,08	zł
14. pozostałe	75.452,16	zł
Razem	6.921.344,53	zł

Najistotniejszą pozycję stanowią kontrakty na usługi medyczne.

BIV. Podatki i opłaty

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat koszty podatków i opłat za:

Okres ubiegły	45.393,80	zł
Okres badany	55.478,20	zł
Dynamika	122,2	%

Koszty podatków i opłat w badanym okresie obejmują:

1. podatek od nieruchomości	46.841,00	zł
2. opłaty skarbowe	3.359,00	zł
3. pozostałe	5.278,20	zł
Razem	55.478,20	zł

BV. Wynagrodzenia

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat koszty wynagrodzeń za:

Okres ubiegły	4.949.799,50	zł
Okres badany	5.795.764,40	zł
Dynamika	117,1	%

Koszty wynagrodzeń w badanym okresie obejmują:

1. ze stosunku pracy	4.866.823,11	zł
2. umowy zlecenie i o dzieło	928.941,29	zł
Razem	5.795.764,40	zł

BVI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników za:

Okres ubiegły	1.004.887,39	zł
Okres badany	1.191.809,51	zł
Dynamika	118,6	%

Koszty narzutów na wynagrodzenia w badanym okresie obejmują:

1. składki ZUS	907.092,20	zł
2. FP, FGŚP, FEP	111.799,85	zł
3. odpis na ZFŚS	138.676,40	zł
4. szkolenie	26.161,17	zł
5. pozostałe	8.079,89	zł
Razem	1.191.809,51	zł

BVII. Pozostałe koszty rodzajowe

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat pozostałe koszty za:

Okres ubiegły	231.561,63	zł
Okres badany	213.133,48	zł
Dynamika	92,0	%

Pozostałe koszty obejmują:

1. podróże służbowe, ryczałty	12.721,83	zł
2. ubezpieczenia OC i majątkowe	199.907,65	zł
3. inne koszty	504,00	zł
Razem	213.133,48	zł

BVIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat wartość sprzedanych towarów i materiałów za:

Okres ubiegły	2.371,47	zł
Okres badany	4.394,00	zł
Dynamika	189,3	%

C. Zysk (strata) ze sprzedaży

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat wynik na sprzedaży za:

Okres ubiegły	strata	1.851.367,53	zł
Okres badany	strata	2.365.107,72	zł
Dynamika		127,6	%

Poszczególne rodzaje przychodów i kosztów wykazane zostały zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz ustaleniami ZPK.

Poszczególne pozycje kosztów zostały właściwie zakwalifikowane i ujęte w prawidłowej wysokości. Przepisanie przychodów i kosztów do badanego okresu na podstawie badanej próby uznano za kompletne.

D. Pozostałe przychody operacyjne

DI. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

Pozycja nie występuje.

DII. Dotacje

Prawidłowo wykazano w rachunku zysków i strat dotacje za:

Okres ubiegły	31.146,12	zł
Okres badany	58.311,27	zł
Dynamika	187,2	%

Dotacje obejmują:

1. dofinansowanie staży podyplomowych
2. przychody przyszłych okresów

	15.326,00	zł
	42.985,27	zł
Razem	58.311,27	zł

DIII. Inne przychody operacyjne

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat inne przychody operacyjne za:

Okres ubiegły	200.912,27	zł
Okres badany	156.415,84	zł
Dynamika	77,9	%

Inne przychody operacyjne obejmują:

1. darowizny	33.412,07	zł
2. umorzenie podatku od nieruchomości	42.933,00	zł
3. zwrot kosztów sądowych	3.780,66	zł
4. rozwiązanie odpisów aktualizujących	52.085,61	zł
5. szkolenia pracowników z KFSz	22.915,64	zł
6. pozostałe	1.288,86	zł
Razem	156.415,84	zł

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

E. Pozostałe koszty operacyjne

EI. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat kwotę straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych za:

Okres ubiegły	965.600,09	zł
Okres badany	2.841,67	zł
Dynamika	0,3	%

Kwota stanowi wartość netto zlikwidowanych środków trwałych.

EII. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat kwotę odpisów aktualizujących aktywa niefinansowe za:

Okres ubiegły	65.015,52	zł
Okres badany	139.140,28	zł
Dynamika	214,0	%

Kwota dotyczy odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług.

EIII. Inne koszty operacyjne

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat inne koszty operacyjne za:

Okres ubiegły	53.835,03	zł
Okres badany	60.769,25	zł
Dynamika	112,9	%

Inne koszty operacyjne obejmują:

1. umorzenie należności	14.579,85	zł
2. koszty sądowe i komornicze od należności	5.682,19	zł
3. zasądzona renta	16.596,00	zł
4. kary z NFZ	4.105,10	zł
5. koszty sądowe od zobowiązań	4.650,00	zł
6. koszty od zobowiązań publiczno-prawnych	12.610,82	zł
7. pozostałe	2.545,29	zł
Razem	60.769,25	zł

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

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat wynik na działalności operacyjnej za:

Okres ubiegły	strata	2.703.759,78	zł
Okres badany	strata	2.353.131,81	zł
Dynamika		87,1	%

G. Przychody finansowe

GII. Odsetki

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat przychody z tytułu odsetek za:

Okres ubiegły	19.824,93	zł
Okres badany	5.823,82	zł
Dynamika	29,4	%

Przychody finansowe z tytułu odsetek stanowią uzyskane odsetki od środków na rachunku.

Pozostałe tytuły „**przychodów finansowych**” nie występują.

H. Koszty finansowe

HI. Odsetki

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat koszty odsetek za:

Okres ubiegły	17.670,02	zł
Okres badany	48.534,36	zł
Dynamika	274,4	%

Koszty odsetek w badanym okresie obejmują:

1. odsetki od zobowiązań z tyt. dostaw	24.889,75	zł
2. odsetki od zobowiązań podatkowych	6.359,14	zł
3. odsetki od pożyczek	16.161,35	zł
4. inne odsetki	1.124,12	zł
Razem	48.534,36	zł

Pozostałe tytuły „**kosztów finansowych**” nie występują.

I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat wynik na działalności gospodarczej za:

Okres ubiegły	strata	2.701.604,87	zł
Okres badany	strata	2.395.842,35	zł
Dynamika		88,7	%

K. Zysk (strata) brutto

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat wynik brutto za:

Okres ubiegły	strata	2.701.604,87	zł
Okres badany	strata	2.395.842,35	zł
Dynamika		88,7	%

L. Podatek dochodowy

Pozycja nie występuje.

Jednostka wykazała stratę podatkową w kwocie 1.816.059,67 zł.

N. Zysk (strata) netto

Jednostka ustaliła i wykazała w rachunku zysków i strat wynik netto za:

Okres ubiegły	strata	2.701.604,87	zł
Okres badany	strata	2.395.842,35	zł
Dynamika		88,7	%

VI. Poprawność i wystarczalność pozostałych sprawozdań finansowych

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia podstawowe wymagania przepisów ustawy o rachunkowości.

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Jednostka sporządziła „dodatkowe informacje i objaśnienia”. Zawierają one niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat wymaganych ustawą o rachunkowości, pozwalających w pełni zrozumieć sprawozdanie finansowe Spółki za 2016 rok. Do sporządzonych „dodatkowych informacji i objaśnień” nie wnosimy uwag.

3. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności SZPITALA w Dębnie Sp. z o. o., którego informacje finansowe są zgodne z danymi sprawozdania finansowego za badany rok. Sprawozdanie to zawiera informacje wymagane art. 49 ustawy o rachunkowości.

VII. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego a dotyczące badanego okresu i mające wpływ na sprawozdanie finansowe zostały ujęte w księgach badanego okresu, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Prezesa SZPITALA w Dębnie Sp. z o. o. z datą sporządzenia opinii i raportu.

D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

1. 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.
2. 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.
3. Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.

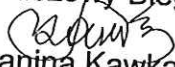
*

*

*

Raport niniejszy zawiera 28 strony, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy Biegły Rewident


Janina Kawka
nr 8512

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
nr wpisu 476


PROKURENT

mgr Stanisław Capata
Biegły rewident nr wpisu 429

KANCELARIA
BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"CIDE" Spółka z o.o.
ul. Czeresińska 6, tel./fax 7359641
63 400 GORZÓW WLKP.
REGON 14181450

Gorzów Wlkp., dnia 11.04.2017 r.