OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dotycząca sprawozdania finansowego

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Poznań, 18 kwietnia 2016 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Powiatu Nowotomyskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. doktora Kazimierza Hołogi z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu, z siedzibą przy ulicy Poznańskiej 30, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **33 597 948,72 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący stratę netto w kwocie **861 221,16 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 651 988,70 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **132 715,49 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania odpowiada kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz Starosta Nowotomyski są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości".

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

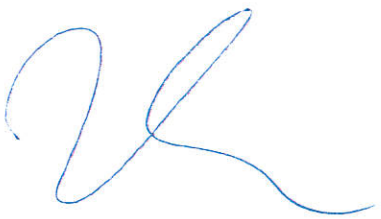
W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń pragniemy zwrócić uwagę, iż zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości Jednostka nie tworzy rezerw na przyszłe zobowiązania z tytułu świadczeń urlopowych.



Bartosz Konrad Zawistowski

Kluczowy Biegły Rewident
Biegły Rewident nr 11894

Prezes Zarządu
Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

ul. Wspólna 40
61-479 Poznań

Wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3644

Poznań, 18 kwietnia 2016 r.

Raport z badania sprawozdania finansowego

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Poznań, 18 kwietnia 2016 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA 3

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ 5

I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH 5
II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY) 6
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI 7

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA 8

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH 8
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 8
II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego 8
II.2. Informacje o pozycjach bilansu 8
II.3. Informacje o pozycjach kształtujących wynik finansowy 8
II.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym 9
II.5. Rachunek przepływów pieniężnych 9
II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia 9

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA 10

E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU 10

F. PODSUMOWANIE BADANIA 10

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

- Badanie dotyczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu powstałej zgodnie z ustawą z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1991 r. Nr 91, poz. 408 z późniejszymi zmianami) na podstawie Statutu z dnia 23.07.1998 r. Jednostka powstała na czas nieokreślony. Ostatnia zmiana Statutu miała miejsce 29.05.2013 r. uchwałą o numerze XXIII/187/2013.

  W dniu 27.03.2001 r. Jednostka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stoarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000003613.

  Siedziba Jednostki mieści się w Nowym Tomyślu, przy ul. Poznańskiej 30.

- Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

kapitał zakładowy	**32 036 953,00 zł**
pozostałe kapitały własne	**-13 776 667,88 zł**

- Na dzień 31.12.2015 r. 100% kapitału zakładowego jednostki tj. 32 036 953,00 zł, posiada Powiat Nowotomyski.
- Badana Jednostka wg stanu na koniec badanego okresu:
  - nie jest jednostką zależną od innego podmiotu;
  - nie jest jednostką stowarzyszoną z innym podmiotem;
  - nie jest jednostką dominującą dla innego podmiotu;
  - nie jest znaczącym inwestorem dla innego podmiotu.
- Zasadniczym celem badanej Jednostki jest zapewnienie ludności świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.
- Badana Jednostka:
  - posiada nr statystyczny w systemie **REGON 639820004**,
  - przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD 8610Z,**
  - jest wpisana do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą – księga rejestrowa nr **000000016116,**
  - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu **NIP 788-17-50-689.**
- Na dzień wydania opinii organem kierującym Jednostką jest Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej:

Imię i Nazwisko	***Funkcja***
Janusz Nowak	Dyrektor Szpitala

- Głównym księgowym badanej Jednostki jest Beata Wolanin.
- Przeciętne zatrudnienie wynosi 348 osób.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

- Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe scharakteryzowane w opinii.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Badanie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., zostało przeprowadzone przez Wielkopolskie Centrum Audytorsko - Księgowe Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego w dniu 24.06.2015 r., na którym postanowiono stratę netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie 1 507 768,56 zł pokryć zyskiem z lat następnych.

- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało złożone w:
  - Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 01.07.2015 r.,
  - Pierwszym Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Poznaniu w dniu 01.07.2015 r.,
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Zarząd Powiatu Nowotomyskiego nr 74/AO/2015 z dnia 08.10.2015 r. Spółka Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2015 r., umowa o badanie została zawarta dnia 19.10.2015 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Wspólnej 40, jest wpisany na listę pod numerem 3644, a w jego imieniu badanie przeprowadził Bartosz Zawistowski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 11894.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1011, z późn. zm.).
- Badanie przeprowadzono w okresie od 19.10.2015 r. do 18.04.2016 r., w tym siedzibie jednostki 01.12.2015 r., 14.03.2016 r. oraz w dniach 14-15.04.2016 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Dyrektor Jednostki w dniu 18.04.2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

- Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.
- Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.
- Na dzień wydania niniejszego raportu nie zidentyfikowano istotnego ryzyka istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, w tym w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

- Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:
  - od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.,
  - od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.,
  - od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.
- W okresie objętym analizą nie wystąpiły istotne zmiany mające znaczenie dla odczytywania informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych.
- Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w tys. zł., zaś użyte w nich symbole mają następujące znaczenie:
  - BZ - bilans zamknięcia
  - BO - bilans otwarcia
  - OU - okres ubiegły
  - OB - okres bieżący
- Zaprezentowane wartości w tabeli - w kolumnie „Zmiana" odnoszą się do wartości wyrażonych w zł.
- Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób:
  - w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej;
  - w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem;
  - w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem,
  - w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto.
- Poniższa analiza sporządzona została na podstawie danych zgodnych ze Sprawozdaniem Finansowym.

I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH

	AKTYWA	Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	2013	2014	2015	(BZ - BO) / BO
A.	**AKTYWA TRWAŁE**	**28 671,99**	**26 835,60**	**27 701,25**	**80,8%**	**79,2%**	**82,4%**	**3,2%**
I.	Wartości niematerialne i prawne	22,33	0,00	278,95	0,1%	0,0%	0,8%	x
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	28 649,66	26 835,60	27 422,30	80,7%	79,2%	81,6%	2,2%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
B.	**AKTYWA OBROTOWE**	**6 824,17**	**7 052,05**	**5 896,70**	**19,2%**	**20,8%**	**17,6%**	**-16,4%**
I.	Zapasy	670,63	707,65	795,27	1,9%	2,1%	2,4%	12,4%
II.	Należności krótkoterminowe	4 629,05	5 343,88	4 051,15	13,0%	15,8%	12,1%	-24,2%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 018,43	562,31	695,02	2,9%	1,7%	2,1%	23,6%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	506,06	438,22	355,25	1,4%	1,3%	1,1%	-18,9%
	AKTYWA RAZEM	**35 496,16**	**33 887,65**	**33 597,95**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**-0,9%**

	PASYWA	Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	2013	2014	2015	(BZ - BO) / BO
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	21 420,04	19 912,27	18 260,29	60,3%	58,8%	54,3%	-8,3%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	32 036,95	32 036,95	32 036,95	90,3%	94,5%	95,4%	0,0%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
III.	Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 834,70	-10 616,91	-12 915,45	-27,7%	-31,3%	-38,4%	21,6%
VIII.	Zysk (strata) netto	-782,21	-1 507,77	-861,22	-2,2%	-4,4%	-2,6%	-42,9%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
B.	**ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**	**14 076,12**	**13 975,38**	**15 337,66**	**39,7%**	**41,2%**	**45,7%**	**9,7%**
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 338,95	1 414,97	1 355,67	3,8%	4,2%	4,0%	-4,2%
II.	Zobowiązania długoterminowe	591,11	2 574,80	2 890,62	1,7%	7,6%	8,6%	12,3%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 947,58	6 772,02	8 033,12	22,4%	20,0%	23,9%	18,6%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 198,48	3 213,59	3 058,25	11,8%	9,5%	9,1%	-4,8%
	PASYWA RAZEM	**35 496,16**	**33 887,65**	**33 597,95**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**-0,9%**

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

poz.	Wyszczególnienie	za okres			struktura w %			Zmiana w %
		01.01. - 31.12.2013	01.01. - 31.12.2014	01.01. - 31.12.2015	2013	2014	2015	(OB-OU) / OU
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	38 660,39	37 100,34	39 410,38	95,9%	95,8%	95,8%	6,2%
B.	Koszty działalności operacyjnej	39 516,69	39 383,88	41 036,92	96,1%	97,9%	97,8%	4,2%
C.	***Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)***	***-856,30***	***-2 283,55***	***-1 626,54***	***109,5%***	***151,5%***	***188,9%***	***-28,8%***
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 568,42	1 461,03	1 639,86	3,9%	3,8%	4,0%	12,2%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 337,61	517,48	642,06	3,3%	1,3%	1,5%	24,1%
F.	***Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)***	***-625,50***	***-1 340,00***	***-628,74***	***80,0%***	***88,9%***	***73,0%***	***-53,1%***
G.	Przychody finansowe	92,06	146,94	73,07	0,2%	0,4%	0,2%	-50,3%
H.	Koszty finansowe	245,11	312,46	295,92	0,6%	0,8%	0,7%	-5,3%
I.	***Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)***	***-778,55***	***-1 505,53***	***-851,59***	***99,5%***	***99,9%***	***98,9%***	***-43,4%***
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
K.	***Zysk (strata) brutto (I+/-J)***	***-778,55***	***-1 505,53***	***-851,59***	***99,5%***	***99,9%***	***98,9%***	***-43,4%***
L.	Podatek dochodowy	3,67	2,24	9,63	-0,5%	-0,1%	-1,1%	330,3%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
N.	***Zysk (strata) netto (K-L-M)***	***-782,21***	***-1 507,77***	***-861,22***	***100,0%***	***100,0%***	***100,0%***	***-42,9%***

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wyszczególnienie		j.m.	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
	Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury				
Suma bilansowa		tys. zł.	35 496,16	33 887,65	33 597,95
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	-782,21	-1 507,77	-861,22
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. zł.	38 547,74	37 244,20	39 433,98
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania dł. + RM dł.	tys. zł.	26 321,90	25 945,18	24 854,86
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	420,2	380,5	469,8
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	152,2	142,5	119,1
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	74,7	74,2	65,9
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	91,8	96,7	89,7
	Wskaźniki płynności				
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe /bieżące zobowiązania)		0,9	1,0	0,7
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		0,8	0,9	0,6
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania)		0,1	0,1	0,1
	Wskaźniki rentowności				
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	-2,2	-4,3	-2,6
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-3,7	-7,3	-4,5
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	-2,2	-6,1	-4,1
	Wskaźniki zadłużenia				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	%	23,9	27,5	32,5
	Wskaźniki efektywności				
Wskaźnik rotacji środków trwałych	przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych		1,4	1,4	1,5
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych		5,6	5,4	6,1
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*t) / koszty operacyjne	ilość dni	6,2	6,4	6,7
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	38,4	43,3	39,8
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*t) / koszty operacyjne	ilość dni	38,7	33,9	24,5

Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.
61-479 Poznań, ul. Wspólna 40
Tel. 61 649 60 83

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Księgowość Jednostki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego SIMPLE.ERP. Jednostka posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym również zakładowy plan kont zatwierdzony przez Dyrektora Jednostki.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

2. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości i zawiera m. in.:

- wskazanie, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności,
- omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

II.2. INFORMACJE O POZYCJACH BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji bilansu zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część. Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w wycenie i prezentacji pozycji bilansowych.

II.3. INFORMACJE O POZYCJACH KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY

Pozycje kształtujące wynik finansowy Jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (i jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Jednostkę, w istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa, a także statutu Jednostki.

E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

F. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Firma Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. nie sporządzała w 2015 r. raportów cząstkowych dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. doktora Kazimierza Hołogi, natomiast umowa o badanie sprawozdania finansowego nie zawiera dodatkowych zagadnień, które wymagałyby sporządzenia odrębnego sprawozdania.
2. W trakcie badania nie korzystaliśmy z wyników prac żadnych niezależnych specjalistów.
3. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
4. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wyrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
5. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.

Bartosz Konrad Zawistowski

Kluczowy Biegły Rewident
Biegły Rewident nr 11894

Prezes Zarządu
Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

ul. Wspólna 40
61-479 Poznań

Wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3644

Poznań, 18 kwietnia 2016 r.