



STOWARZYSZENIE
EKSPERTÓW
KSIĘGOWYCH
I PODATKOWYCH
Sp. z o.o.

DOKUMENTACJA

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Szpitale Wojewódzkie w Gdyni
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w 81-519 Gdynia, ul. Powstania Styczniowego 1
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

**OPINIA
RAPORT**



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Zgromadzenia Wspólników

Szpitala Wojewódzkie w Gdyni Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Szpitala Wojewódzkie w Gdyni Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Gdyni, ul. Powstania Styczniowego 1, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **294.868.454,80zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **5.651.465,69zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **3.354.465,69zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **1.077.820,98zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Szpitali Wojewódzkich w Gdyni Sp. z o.o. 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 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 oraz członkowie Rady Nadzorczej Szpitali Wojewódzkich w Gdyni Sp. z o.o. są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wyboru procedur badania dokonano według naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka wzięliśmy 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 obejmowało również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

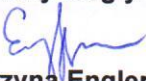
Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., 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 umowy jednostki.


Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Kluczowy biegły rewident:


Katarzyna Engler-Myga
nr rej 11221

Gdańsk, dnia 12 maj 2017 r.

**Stowarzyszenie Ekspertów
Księgowych
i Podatkowych Sp. z o.o.**
80-438Gdańsk, ul. Aldony 17
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych Nr 519
reprezentowany przez:

Prezes Zarządu

Danuta Chmielewska
Biegły rewident Nr rej. 457



STOWARZYSZENIE
EKSPERTÓW
KSIĘGOWYCH
I PODATKOWYCH
Sp. z o.o.

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Szpitala Wojewódzkie w Gdyni spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w 81-519 Gdynia, ul. Powstania Styczniowego 1
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 18.12.2013r. - Repertorium nr 19089/2013 oraz aneksu z dnia 08.12.2014r.- Rep. nr 8671/2014. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000492201; ostatni z dnia 27.02.2017r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy KRS,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 5862286770 nadany w dniu 02.03.2015r.,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 190141612 nadany w dniu 15.01.2015 przez Urząd Statystyczny w Gdańsku,
 - d) wpis do Rejestru Podmiotów Leczniczych Wojewody Pomorskiego z dnia 26.01.2015r. pod numerem 000000011245.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - działalność szpitali
 - produkcja artykułów spożywczych homogenizowanych i żywności dietetycznej
 - pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody
 - hotele i podobne obiekty zakwaterowania
 - wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu	Dariusz Nałęcz	od dnia	30.12.2015r.
----------------	----------------	---------	--------------

Wiceprezes	Adam Główczewski	od dnia	01.01.2015r.
------------	------------------	---------	--------------

W badanym roku obrotowym ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

W związku z połączeniem trzech jednostek; Szpitali Wojewódzkich w Gdyni Sp z o.o., Szpitala Specjalistycznego im. F. Ceynowy w Wejherowie Sp z o.o. oraz Pomorskiego Centrum Chorób Zakaźnych i Gruźlicy Sp z o.o. w Gdańsku z dniem 03.04.2017r. został powołany nowy zarząd w składzie:

Jolanta Sobierańska - Grenda	– Prezes Zarządu,
Dariusz Nałęcz	– Wiceprezes ,
Andrzej Zieleniewski	– Wiceprezes.

- b) Rada Nadzorcza o 3-letniej kalendarzowej kadencji określonej w umowie spółki, funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący RN	Zbigniew Bonarski	od dnia	01.07.2015r.
Członek RN	Michał Trowski	od dnia	02.01.2015r.
Członek RN	Michał Potocki	od dnia	01.01.2016r.

W badanym roku obrotowym ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie

6. Głównym księgowym jednostki jest Magdalena Grzegorek od dnia 02.08.2016r.
7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Kapitał własny	126 318 880,60	129 673 346,29
I. Kapitał podstawowy	93 587 500,00	91 290 500,00
II. Kapitał zapasowy, w tym:	38 382 846,29	47 507 448,93
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Strata netto	(5 651 465,69)	(9 124 602,64)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

W roku 2016 nastąpiło zwiększenie kapitału podstawowego o kwotę 2.297 tys. zł. poprzez objęcie przez dotychczasowego Wspólnika 4594 udziałów. Kapitał podstawowy dzieli się na 187.175 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 500,00 zł. Wartość bilansowa 1 udziału wynosi 674,87 zł. Udziały te w całości posiada Urząd Marszałkowski.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego:

- wykazana została w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- zgodna jest z wpisem do księgi udziałów prowadzonej według wymagań KSH,
- jest w całości opłacona gotówką i aportem.

W dniu 03.04.2017r. zostało dokonane połączenie Szpitali Wojewódzkich w Gdyni z dwoma innymi placówkami medycznymi. Przy czym Szpitale Wojewódzkie w Gdyni zostały spółką przejmującą.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1157 osób, a w roku poprzednim 1221 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Uchwałą nr 43/10/2016 Rady Nadzorczej z dnia 05.10.2016r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Stowarzyszenie Ekspertów Księgowych i Podatkowych Sp.z o.o. z siedzibą w 80-280 Gdańsk, ul. Aldony 17 wpisany pod numerem 519 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr D4/1165/8/2016 z dnia 14.10.2016r., zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9, przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie 01.12.2016r. (inventaryzacja), od 03.03.2017r. do 07.03.2017r. (badanie wstępne) oraz od 14.04.2017r. do 28.04.2017r. (badanie właściwe)
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Katarzyna Engler-Myga (nr rej. 11221) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Audytu i Rachunkowości PROMAR Spółka z o.o. Gdynia i otrzymało opinię z objaśnieniami dotyczącymi kontynuacji działalności.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 27.06.2016r. Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 9.124.602,64 zł została pokryta z kapitału zapasowego.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS 27.06.2016 VIII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 11.07.2016r,
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 04.07.2016r.

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

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów 294 868 454,80 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę netto 5 651 465,69 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

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

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

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

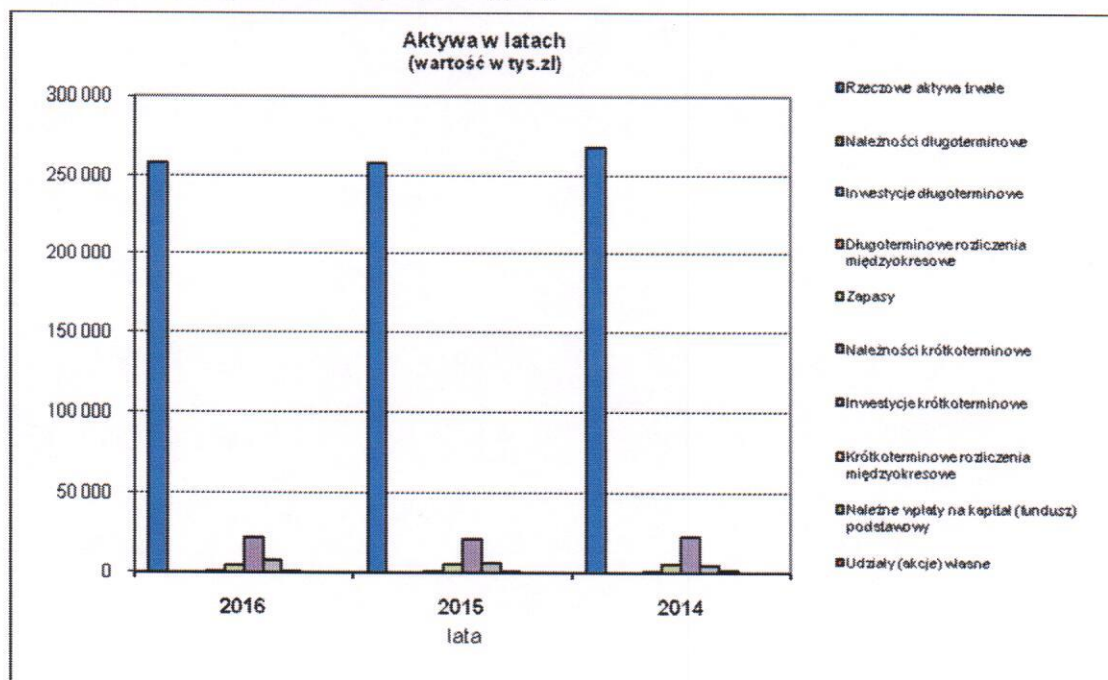
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	259 038,2	87,8	258 628,0	88,1	268 990,1	88,3	410,2	100,2	(9 952,0)	96,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	451,2	0,2	239,0	0,1	163,0	0,1	212,2	188,8	288,2	276,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	258 290,3	87,6	258 066,9	87,9	268 569,9	88,1	223,4	100,1	(10 279,6)	96,2
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	296,7	0,1	322,0	0,1	257,2	0,1	(25,4)	92,1	39,4	115,3
B.	Aktywa obrotowe	35 830,3	12,2	34 954,0	11,9	35 725,4	11,7	876,3	102,5	104,9	100,3
I.	Zapasy	5 101,0	1,7	6 008,3	2,0	5 968,8	2,0	(907,3)	84,9	(867,8)	85,5
II.	Należności krótkoterminowe	22 139,1	7,5	21 339,8	7,3	23 081,6	7,6	799,4	103,7	(942,5)	95,9
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 816,7	2,7	6 738,8	2,3	5 157,1	1,7	1 077,8	116,0	2 659,6	151,6
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	773,5	0,3	867,2	0,3	1 517,9	0,5	(93,6)	89,2	(744,3)	51,0
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		294 868,5	100,0	293 582,0	100,0	304 715,5	100,0	1 286,4	100,4	(9 847,0)	96,8

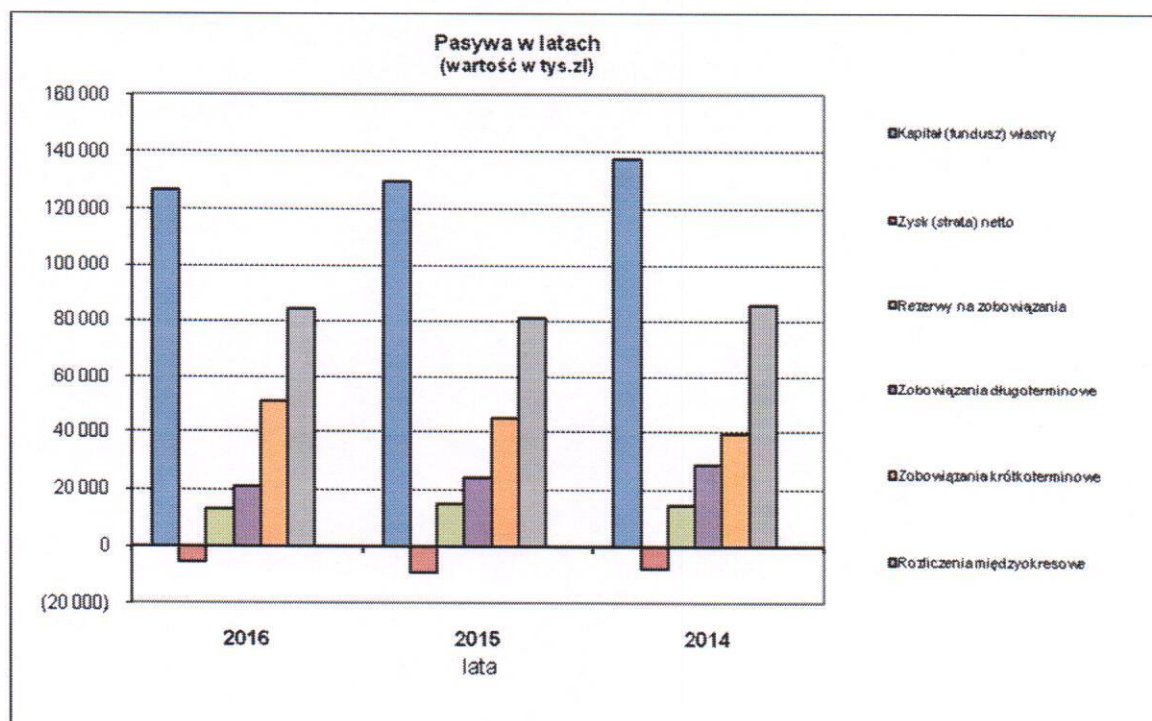
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



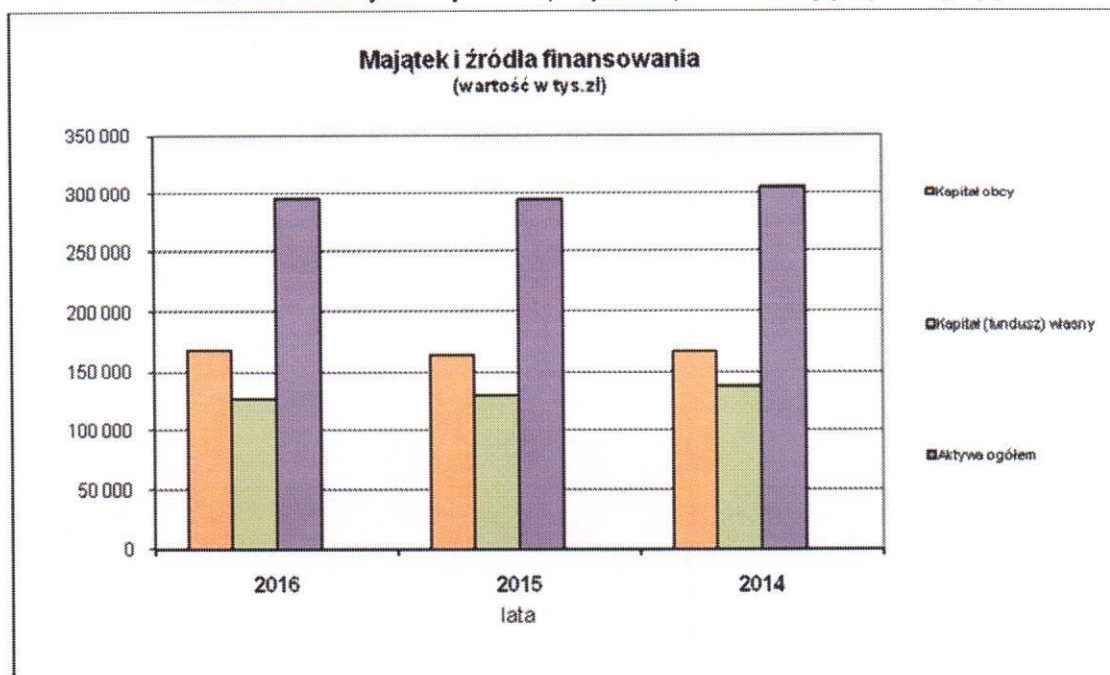
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	126 318,9	42,8	129 673,3	44,2	137 230,9	45,0	(3 354,5)	97,4	(10 912,1)	92,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	93 587,5	31,7	91 290,5	31,1	89 723,5	29,4	2 297,0	102,5	3 864,0	104,3
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	38 382,8	13,0	47 507,4	16,2	55 200,2	18,1	(9 124,6)	80,8	(16 817,3)	69,5
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	(5 651,5)	(1,9)	(9 124,6)	(3,1)	(7 692,7)	(2,5)	3 473,1	61,9	2 041,3	73,5
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	168 549,6	57,2	163 908,7	55,8	167 484,6	55,0	4 640,9	102,8	1 065,0	100,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	12 957,3	4,4	14 969,0	5,1	14 495,1	4,8	(2 011,6)	86,6	(1 537,8)	89,4
II.	Zobowiązania długoterminowe	20 789,0	7,1	23 784,6	8,1	28 261,3	9,3	(2 995,6)	87,4	(7 472,3)	73,6
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	50 749,0	17,2	44 496,1	15,2	39 166,6	12,9	6 252,9	114,1	11 582,5	129,6
IV.	Rozliczenia międzykresowe	84 054,1	28,5	80 658,9	27,5	85 561,5	28,1	3 395,2	104,2	(1 507,4)	98,2
Pasywa razem		294 868,5	100,0	293 582,0	100,0	304 715,5	100,0	1 286,4	100,4	(9 847,0)	96,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 87,8% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące ok. 87,6 % aktywów ogółem. Wartość bilansowa aktywów trwałych na przestrzeni 3 lat utrzymuje się na zbliżonym poziomie. Co odzwierciedla fakt modernizacji i zakupu nowych środków trwałych.
- b) prawie dwukrotny, w stosunku do roku ubiegłego, wzrost wartości niematerialnych i prawnych;
- c) wzrost majątku obrotowego w porównaniu do roku ubiegłego o 876 tys. zł, który obejmuje wzrost należności krótkoterminowych o 799,4 tys. zł, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży usług o 7,7 % oraz stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 1077,8tys. zł.
Udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych lat na poziomie 1,7% do 2,0%;
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy, w przedziale 3 lat, kapitałów własnych o 10.912 tys. zł (8 %), co jest wynikiem strat ponoszonych w kolejnych latach;
Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 42,8% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.
Kapitał podstawowy, na przestrzeni analizowanych lat, wzrósł o kwotę 3.864 tys. zł.;
Kapitał zapasowy uległ w roku 2016 obniżeniu o kwotę 9124,6tys. zł. wynikającą z pokrycia straty za rok 2015;
- e) wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 14,1% w stosunku do roku ubiegłego, głównie z tytułu kredytu kupieckiego u dostawców;
- f) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat kształtują się na poziomie od 4,4% do 5,1% sumy bilansowej i dotyczą przede wszystkim rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.

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

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	199 678,5	91,9	185 392,6	91,9	182 012,7	91,1	14 285,9	107,7	17 665,9	109,7
2.	Koszt własny sprzedaży	220 651,9	99,0	207 823,5	98,5	204 022,8	98,4	12 828,4	106,2	16 629,2	108,2
3.	Wynik na sprzedaży	(20 973,4)		(22 430,9)		(22 010,1)		1 457,5	93,5	1 036,7	95,3
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	17 490,3	8,0	16 261,3	8,1	17 281,2	8,7	1 229,0	107,6	209,1	101,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 330,4	0,6	1 767,1	0,8	1 782,8	0,9	(436,7)	75,3	(452,4)	74,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	16 159,9		14 494,2		15 498,4		1 665,7	111,5	661,5	104,3
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(4 813,5)		(7 936,7)		(6 511,7)		3 123,2	60,6	1 698,2	73,9
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	136,5	0,1	79,8	0,0	392,2	0,2	56,7	171,1	(255,6)	34,8
2.	Koszty finansowe	843,1	0,4	1 341,7	0,6	1 462,0	0,7	(498,6)	62,8	(618,9)	57,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(706,6)		(1 261,9)		(1 069,8)		555,3	56,0	363,2	66,0
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(5 520,1)		(9 198,6)		(7 581,5)		3 678,5	60,0	2 061,4	72,8
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	131,4		(74,0)		111,2		205,4	(177,5)	20,2	118,1
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(5 651,5)		(9 124,6)		(7 692,7)		3 473,1	61,9	2 041,3	73,5

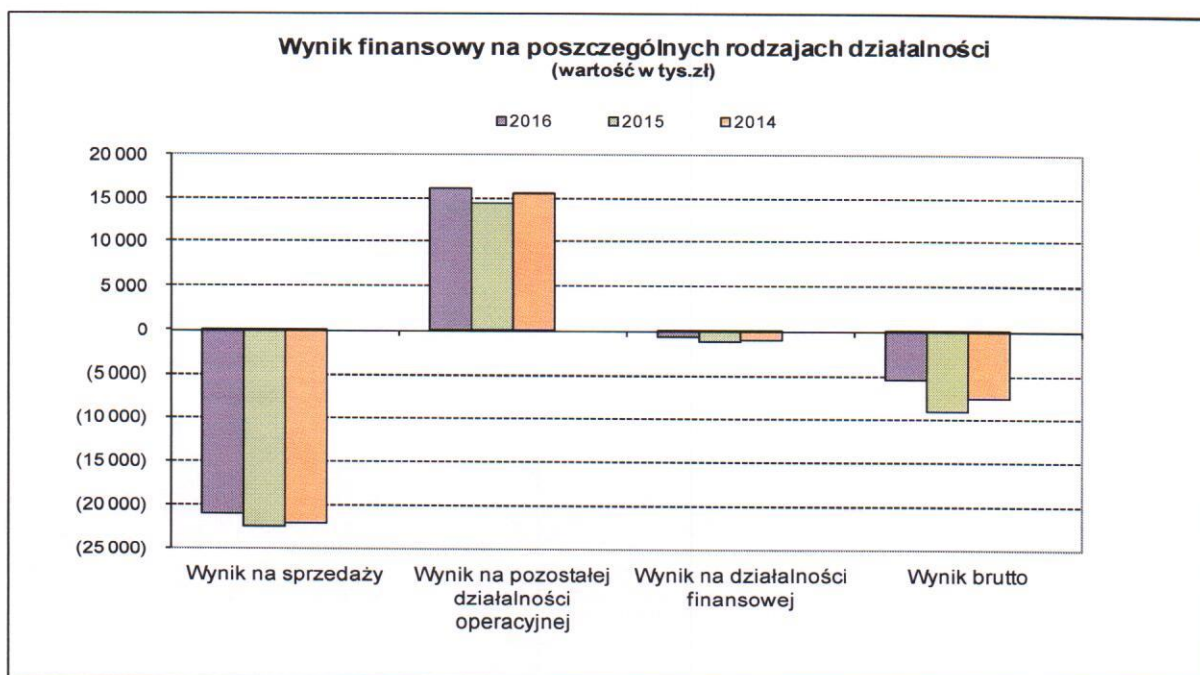
Przychody ogółem	217 305,4	100,0	201 733,6	100,0	199 686,0	100,0	15 571,7	107,7	17 619,3	108,8
-------------------------	------------------	--------------	------------------	--------------	------------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------

Koszty ogółem	222 825,4	100,0	210 932,3	100,0	207 267,6	100,0	11 893,2	105,6	15 557,9	107,5
----------------------	------------------	--------------	------------------	--------------	------------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------

Rachunek zysków i strat wykazuje ujemny wynik finansowy wynoszący netto 5.651,5 tys. zł.

Na uwagę zasługuje jednak fakt, iż jest ona mniejsza niż w analizowanych latach ubiegłych.

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

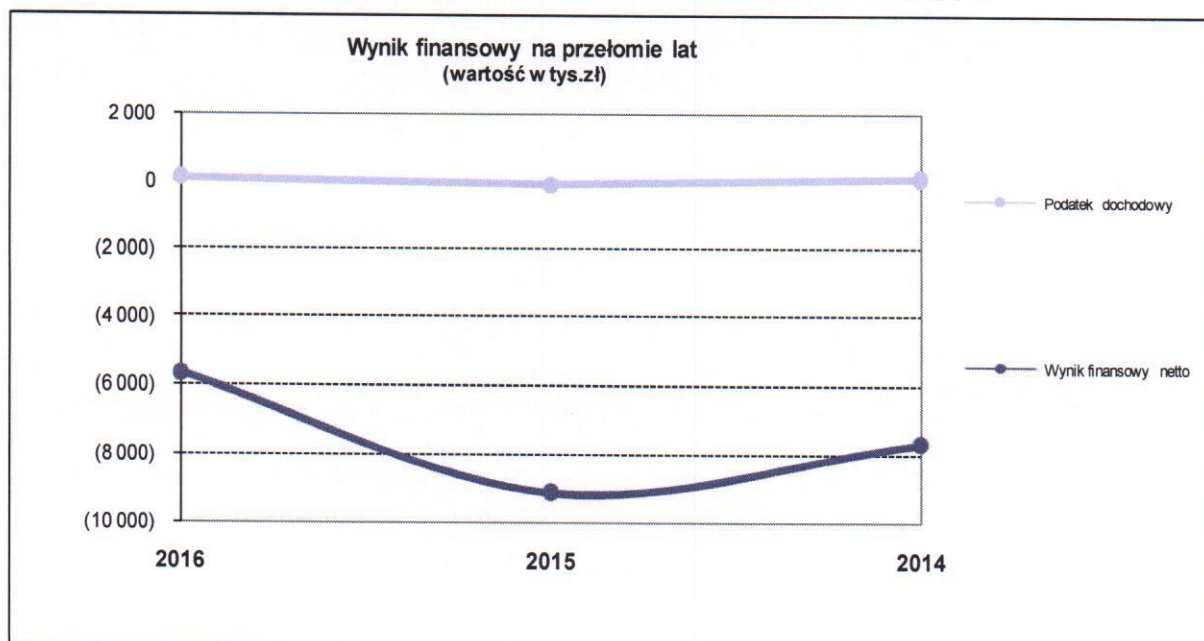


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz jednocześnie wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało poprawę wyniku ze sprzedaży o 6,5% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 7,6%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 24,7%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 706,6tys zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku finansowego netto na poziomie 5651,5tys zł. W stosunku do roku ubiegłego nastąpiła poprawa o 38,1%.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-1,92%	-3,11%	-2,52%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-2,68%	-4,61%	-3,93%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-4,47%	-7,04%	-5,61%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-1,72%	-2,85%	-2,16%

Wskaźniki rentowności w badanym roku, podobnie jak w latach ubiegłych przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można jednak poprawę wskaźników spowodowaną osiągnięciem niższej straty. Jest to tendencja korzystna. Najważniejszy wskaźnik czyli rentowność netto na poziomie -2,68% wskazuje na konieczność podjęcia przez Zarząd działań zmierzających do zwiększenia przychodów przy jednoczesnym spadku kosztów, co pozwoliłoby zbilansować wynik.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,71	0,79	0,91
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,59	0,63	0,72
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,15	0,15	0,13
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,57	0,72	1,01

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań (potwierdzeniem są odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań wynoszące w skali roku kwotę 422tys zł). Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 0,57 sygnalizuje, że zobowiązania wobec dostawców nie mają pokrycia w należnościach od odbiorców.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	10	12	9
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	38	41	38
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	60	49	42
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,66	0,62	0,59

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

Obrót należnościami w dniach skrócił się z 41 dni w 2015r do 38 dni w roku 2016, co nie jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań. Wskaźnik spłaty zobowiązań wzrósł odpowiednio z 42 i 49 dni w latach poprzednich do 60 dni w roku 2016.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,66 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,66 zł przychodów.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w roku badanym przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim skrócił się o 2 dni.

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	78,94%	80,23%	81,63%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	194,23%	178,24%	159,24%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	74,94%	79,11%	81,94%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	126 318,9	129 673,3	137 230,9

W związku z ponoszonymi w kolejnych latach stratami, a co za tym idzie wzrostem udziału kapitałów obcych w finansowaniu jednostki, wskaźniki "Złotej reguły bilansowania" uległy pogorszeniu.

Kapitały własne nie finansują majątku trwałego. Kapitał własny stanowi niespełna 75% kapitałów obcych. Wartość bilansowa Spółki spada.

3.5. Wskaźniki przepływów pieniężnych .

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka)	-	tys. zł	14 180,5	11 351,0	13 510,8
wynik finansowy netto + amortyzacja					

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych a w analizowanym przypadku wykazuje ona tendencje rosnącą.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyień – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. W stosunku do roku poprzedniego nastąpiła poprawa rentowności. Największym zagrożeniem dla Spółki jest rosnący udział zadłużenia w strukturze bilansu, co ma związek ze skumulowanymi z wielu lat stratami. Z uwagi jednak na charakter prowadzonej działalności, strukturę właścicielską a także podjęte działania organizacyjne, kontynuacja dotychczasowej działalności nie jest zagrożona.

W dniu 03.04.2017r. zostało dokonane połączenie Szpitali Wojewódzkich w Gdyni z dwoma innymi placówkami medycznymi. Przy czym Szpitale Wojewódzkie w Gdyni zostały spółką przejmującą. Organ założycielski podjął działania mające na celu wzrost konkurencyjności łączonych jednostek i zwiększenie ich potencjału na rynku poprzez działanie tzw. Sieci Szpitali. Jednostka po połączeniu zwiększy swój zasięg terytorialny prowadzonej działalności, rozszerzy dotychczasową działalność a także, w dalszej perspektywie, może korzystając z tzw. efektu skali wprowadzić działania ograniczające koszty.

Pomimo ww. działań restrukturyzacyjnych, niezbędna jest jednak kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa łącznego zadłużenia jednostki, która przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów (jest 57,2 %).

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

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2016r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Infomedica firmy Asseco .
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardej, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2016r.
 - środki pieniężne w kasie
 - zapasy na oddziałach szpitalnychw drodze spisu z natury na dzień 30.11.2016r.
 - zapasy w magazynach
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2016r.
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - środki na rachunkach bankowych

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

Biegły rewident obserwował spis z natury w Aptece szpitala im. PCK w dniu 01.12.2016r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzania. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 259 038 168,88 zł

Stanowią 87,8% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 451 192,01 zł

Stanowią 0,2% bilansowej sumy aktywów

Wartości niematerialne i prawne:

- spełniają kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 258 290 324,23 zł

Stanowią 87,6% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	49 450 064,00	186 406 301,72	20 194 979,64	19 162,00	123 320 555,95	379 391 063,31
Zwiększenia	103 000,00	4 482 805,89	814 909,35		10 160 726,42	15 561 441,66
Zmniejszenia					116 881,00	116 881,00
Bilans zamknięcia	49 553 064,00	190 889 107,61	21 009 888,99	19 162,00	133 364 401,37	394 835 623,97
Umorzenie						
Bilans otwarcia		20 959 386,77	14 323 928,82	17 991,96	87 751 786,17	123 053 093,72
Zwiększenia		6 057 024,10	2 252 450,93	1 170,04	11 505 255,97	19 815 901,04
Zmniejszenia					116 881,00	116 881,00
Bilans zamknięcia		27 016 410,87	16 576 379,75	19 162,00	99 140 161,14	142 752 113,76
Wartość netto na BO	49 450 064,00	165 446 914,95	5 871 050,82	1 170,04	35 568 769,78	256 337 969,59
Wartość netto na BZ	49 553 064,00	163 872 696,74	4 433 509,24	0,00	34 224 240,23	252 083 510,21

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	1 728 973,46	8 599 301,96	4 121 461,40	6 206 814,02
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą polityką rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 36 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą 15000 tys. zł, co stanowi 6 % wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.1.3. Należności długoterminowe – nie występują

3.1.4. Inwestycje długoterminowe – nie występują

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **296 652,64 zł**

Stanowią zaledwie 0,1% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych, z tytułu nie zapłaconych do dnia bilansowego składek ZUS.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **35 830 285,92 zł**

Stanowią 12,2% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy **5 100 974,00 zł**

Stanowią 1,7% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe **22 139 120,10 zł**

Stanowią 7,5% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	21 456 650,59	926 645,12	20 530 005,47
Należności z tyt. publicznoprawnych	10 675,69	0,00	10 675,69
Inne należności	1 598 438,94	0,00	1 598 438,94
Razem	23 065 765,22	926 645,12	22 139 120,10

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do dnia 10.04.2017r. w 90%. Inne należności krótkoterminowe obejmują głównie rozrachunki z tytułu udzielonych ze środków ZFŚS pożyczek oraz należności z tytułu kształcenia kadr medycznych.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe **7 816 658,01 zł**

Stanowią 2,7% aktywów i obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **773 533,81 zł**

Stanowią 0,3% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na roku bieżącego
- ubezpieczenia majątkowe	125 279,25
- ubezpieczenia OC	622 445,68
- prenumeraty i abonamenty	555,33
- szkolenia	25 253,55
Razem	773 533,81

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.3. Należne wpłaty na kapitał podstawowy – nie występują

3.4. Udziały (akcje) własne – nie występują

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 294 868 454,80 zł

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał (fundusz) własny 126 318 880,60 zł

Stanowi 42,8% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Kapitał podstawowy 93 587 500,00 zł

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

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy 38 382 846,29 zł

Kapitał zapasowy został zmniejszony w roku obrotowym o 9.124.602,64 zł z tytułu pokrycia straty za 2015 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 2/6/2016 z dnia 27.06.2016r.

4.1.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny- nie występuje

4.1.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe – nie występują

4.1.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych - nie występuje

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego –strata 5 651 465,69 zł

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

4.1.7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) – nie występują**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 168 549 574,20 zł**

Stanowią 57,2% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 12 957 343,50 zł

Stanowią 4,4% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	217 150,52	107 146,40	1 149,52	323 147,40
Rezerwy na świadczenia pracownicze	12 329 724,51	812 988,67	1 790 299,78	11 352 413,40
Pozostałe rezerwy	2 588 473,24	113 104,29	1 419 794,83	1 281 782,70
- na zobowiązania i koszty	2 588 473,24	113 104,29	1 419 794,83	1 281 782,70
Razem	15 135 348,27	1 033 239,36	3 211 244,13	12 957 343,50

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie przejściowe różnice z tytułu różnicy amortyzacji podatkowej i bilansowej.

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 11.352.413,40 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 1.281.782,70 zł dotyczą prawdopodobnych kosztów, jakie Jednostka może ponieść, przede wszystkim z tytułu roszczeń pacjentów.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 20 789 047,58 zł

Stanowią 7,1% bilansowej sumy pasywów. Na kwotę tę składają się długoterminowy kredyt bankowy oraz kwota pozostała do spłaty z tytułu zawartej umowy kupna – sprzedaży nieruchomości od Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia im. Świętego Wincentego a'Paulo.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 50 749 045,56 zł

Stanowią 17,2% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	50 749 045,56	44 496 131,98
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	49 149 463,06	42 575 468,21
a) kredyty i pożyczki	1 547 619,06	2 261 904,82
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	35 798 796,98	27 885 910,69

- do 12 miesięcy	35 798 796,98	27 885 910,69
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe	1 376 500,00	1 038 000,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 096 759,24	4 963 146,20
h) z tytułu wynagrodzeń	3 257 781,04	3 219 586,60
i) inne	4 072 006,74	3 206 919,90
4. Fundusze specjalne	1 599 582,50	1 920 663,77

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętego kredytu w banku PKO BP – kwota 1.547.619,06 zł.

Na ww. kredycie ustanowiono zabezpieczenia w postaci zastawu rejestrowego na należnościach z NFZ oraz hipotekę na nieruchomości.

b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Obejmują wyłącznie zobowiązania wobec dostawców towarów i usług do 12 miesięcy.

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

c) Zobowiązania wekslowe w kwocie 1.376.500,00 zł, dotyczą umowy wekslowej zawartej z dostawcą leków.

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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
- Podatek dochodowy osób prawnych	0,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	795 305,00
- Podatek VAT	25 421,49
- Składki ZUS	2 262 414,75
- Podatek od nieruchomości	0,00
- PFRON	13 618,00
Razem	3 096 759,24

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do właściwych organów.

e) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w 2017 r. w kwocie 3.257.781,04 zł.

f) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 4.072.006,74 zł

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

Ad 2. Fundusze specjalne 1 599 582,50 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 84 054 137,56 zł

Pozycję (28,5% bilansowej sumy pasywów) stanowią otrzymane dotacje i darowizny od Samorządów, Ministerstwa Zdrowia, Środki Unijne na sfinansowanie inwestycji. Pozycja prawidłowa.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 294 868 454,80 zł

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

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

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

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 199 678 524,59 zł

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 193 345 523,54 zł

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów 999 788,09 zł

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.1.3. Środki finansowe otrzymane z tytułu refundacji kosztów 5 333 212,96 zł

Są to kwoty otrzymane z Ministerstwa Zdrowia oraz samorządu Wojewódzkiego na szkolenie lekarzy rezydentów i stażystów.

5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów – nie występują

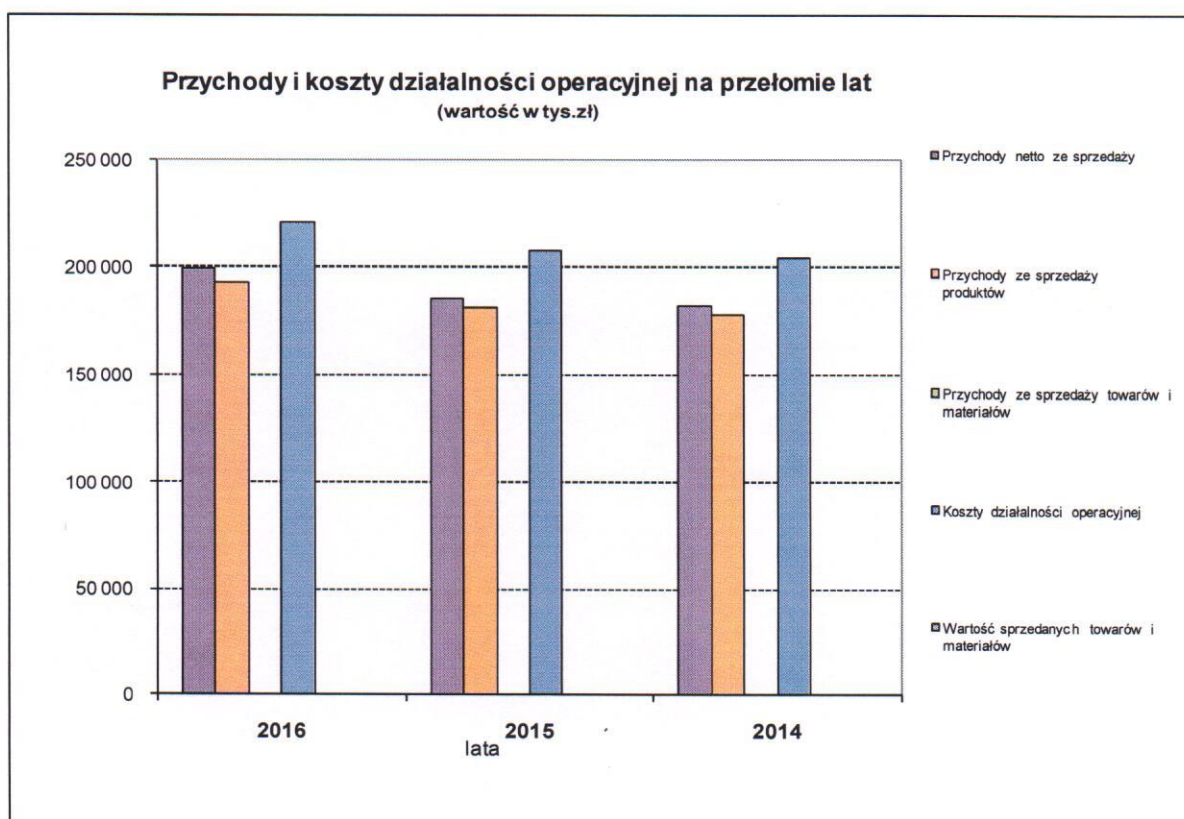
5.2. Koszty działalności operacyjnej 220 651 949,03 zł

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

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	19 831 926,96	9,0
Zużycie materiałów i energii	61 440 444,63	27,8
Usługi obce	65 971 903,91	29,9
Podatki i opłaty	706 014,93	0,3
Wynagrodzenia	59 083 260,89	26,9
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 409 856,08	5,6
Pozostałe koszty rodzajowe	1 208 541,63	0,5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,0
Razem	220 651 949,03	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej:



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

17 490 311,81 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00
Dotacje	13 304 267,48
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00

Inne przychody operacyjne	4 186 044,33
- rozwiązanie rezerw	1 092 672,80
- przychody z najmu	822 183,92
- darowizny	405 976,95
- otrzymane odszkodowania	108 617,97
- nawiazki	250 847,73
- inne	1 505 744,96
Razem	17 490 311,81

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

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

1 330 400,59 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	534 824,08
Inne koszty operacyjne	795 576,51
- koszty dzierżaw	311 926,99
- opłaty sądowe i komornicze	90 340,14
- utworzone rezerwy na zobowiązania	113 104,29
- kary	9 607,47
- pozostałe	270 597,62
Razem	1 330 400,59

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

5.5. Przychody finansowe

136 521,03 zł

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

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
Odsetki	61 253,27
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00
Inne	75 267,76
- pozostałe	75 267,76
Razem	136 521,03

5.6. Koszty finansowe**843 092,26 zł**

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	722 312,11
Inne	120 780,15
Razem	843 092,26

W kosztach finansowych ujęto odsetki od kredytów oraz zobowiązań , opłatę prolongacyjną PFRON.

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 5.651.465,69 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.**6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	216 305 569,34
Przychody wyłączone z opodatkowania	19 889 414,02
- rozwiązanie rezerw	1 176 716,55
- Rozliczenie przychodów przyszłych okresów	13 304 267,48
- środki otrzymane na pokrycie kosztów szkolenia	5 333 212,96
- umorzone odsetki od zobowiązań	75 217,03
Przychody włączone do opodatkowania	16 977 633,49
- nieodpłatne świadczenia	162 062,35
- środki otrzymane na nabycie środków trwałych, darowizny rzeczowe	16 815 571,14
Przychody podatkowe	213 393 788,81

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	221 825 653,79
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	26 100 807,69
- Amortyzacja	15 063 721,63
- Odpisy aktualizujące należności	534 976,68

- Utworzone rezerwy	113 104,29
- Koszty postępowania sądowego	64 102,47
- składki PFRON	233 947,00
- odsetki budżetowe	3 989,60
- zapłacone kary	9 607,47
- Nieopłacone składki ZUS	1 561 329,75
- umowy zlecenia nie wypłacone	29 784,48
- naliczone odsetki od zobowiązań	196 770,49
- koszty wynagrodzeń sfinansowane z MZ i budżetu wojewódzkiego	5 333 212,96
- Koszty hospitalizacji rozliczone statystycznie	2 704 339,61
- Pozostałe	251 921,26
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	11 980 098,82
- zapłacone odsetki od zobowiązań	134 747,07
- wypłacone umowy zlecenia	29 031,78
- zapłacone składki ZUS	1 694 931,31
- Koszty zapłaconych zobowiązań	7 333 567,33
- Zmniejszenie rezerw	977 311,11
- Faktyczne koszty hospitalizacji	1 810 510,22
Koszty uzyskania przychodu	207 704 944,92

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	213 393 788,81
- Koszty uzyskania przychodu	207 704 944,92
- Dochód podatkowy	5 688 843,89
- Dochody wolne od podatku – art. 17 ust.1 pkt.21 ustawy o pdop	16 108 540,72
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Nadwyżka dochodów wolnych od opodatkowania nad dochodem ogółem	10 419 696,83
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	105 996,88
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	25 384,36
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	131 381,24
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Strata brutto	5 520 084,45
- Strata netto	5 651 465,69

Nadwyżka dochodów wolnych od opodatkowania (art. 17 ust.1 pkt 21 ustawy o pdop) nad dochodem ogółem - 10.419.696,83 zł. W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok badany w wysokości 5.651.465,69 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona w pasywach bilansu. Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Pozostałe zagadnienia.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi, wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie 1.077.820,98 zł.

L.p.	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	4 671 001,18
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(19 461 937,05)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	15 868 756,85
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	1 077 820,98
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 077 820,98

Poza ogólną kwotą 1.077,8 tys. zł dodatnich przepływów pieniężnych w roku badanym w skali jednostki, uwagę zwracają wysokie ujemne przepływy netto z działalności inwestycyjnej, co świadczy o wysokich nakładach inwestycyjnych.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o **3 354 465,69** zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi. W świetle uzyskanej, podczas badania sprawozdania finansowego, wiedzy o jednostce i jej otoczeniu nie stwierdzono w nim istotnych zniekształceń.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 12.05.2017r.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 27 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

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

Kluczowy biegły rewident:



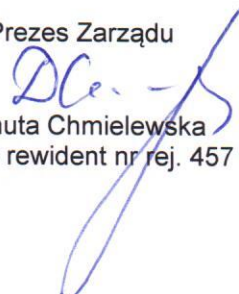
Katarzyna Engler-Myga

nr rej 11221

**Stowarzyszenie Ekspertów
Księgowych
i Podatkowych Sp. z o.o.**

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych Nr 519
reprezentowany przez:

Prezes Zarządu



Danuta Chmielewska
Biegły rewident nr rej. 457

Gdańsk, dnia 12 maj 2017r.