

**CONTINUUM Consulting Group Poland Sp. z o.o.**

AUDYT - KSIĘGOWOŚĆ - PODATKI - KADRY I PŁACE - DORADZTWO GOSPODARCZE

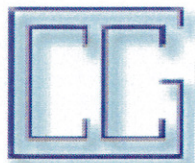
**OPINIA NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca sprawozdania finansowego

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

za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Poznań, dnia 28 kwietnia 2017 r.



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Powiatu Nowotomyskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. doktora Kazimierza Hołogi.

### Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

#### *Przedmiot badania*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. Doktora Kazimierza Hołogi z siedzibą w Nowym Tomysłu, przy ul. Poznańskiej 30, 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 **31 864 379,96 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w kwocie **1 422 979,59 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 422 979,59 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **459 856,20 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

#### *Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe*

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy:

- stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, oraz
- zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.



Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

#### *Opinia*

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

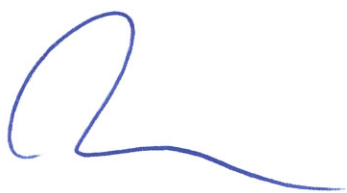
- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016, oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,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

#### **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.**

##### *Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa*

Jednostka dopełniła określonych w art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości obowiązków złożenia we właściwym rejestrze sądowym oraz do ogłoszenia sprawozdania finansowego za lata poprzedzające rok obrotowy.



**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*

*Firma audytorska wpisana na listę podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań finansowych  
pod numerem 3644*

**Poznań, dnia 28 kwietnia 2017 r.**



**CONTINUUM Consulting Group Poland Sp. z o.o.**

AUDYT - KSIĘGOWOŚĆ - PODATKI - KADRY I PŁACE - DORADZTWO GOSPODARcze

**Raport z badania  
sprawozdania finansowego**

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

za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Poznań, dnia 28 kwietnia 2017 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
IV.	ANALIZA PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI I WSKAŹNIKÓW .....	8
V.	INFORMACJE O NIEKTÓRYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	8
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA .....	9
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH .....	9
II.	ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	9
II.1.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego .....</i>	9
II.2.	<i>Informacje o pozycjach bilansu .....</i>	9
II.3.	<i>Informacje o pozycjach kształtujących wynik finansowy .....</i>	10
II.4.	<i>Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym .....</i>	10
II.5.	<i>Rachunek przepływów pieniężnych .....</i>	10
II.6.	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia .....</i>	10
D.	INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA .....	11
E.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....	11
F.	PODSUMOWANIE BADANIA .....	11

## **A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

### **I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ**

- Badanie dotyczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomysłu powstałej na podstawie ustawy 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 Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000003613.

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

- Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	32 036 953,00 zł,
- pozostałe kapitały własne	-15 199 647,47 zł.
- Na dzień 31.12.2016 r. 100% kapitału zakładowego Jednostki 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 wpisany 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 7881750689**.
- Na dzień wydania opinii organem kierującym Jednostką jest Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Janusz Nowak	Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

- Głównym księgowym badanej Jednostki jest Beata Wolanin.
- Przeciętne zatrudnienie wynosi 323,31 etatu.

### **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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., zostało przeprowadzone przez Kluczowego Biegłego Rewidenta Bartosza Zawistowskiego, Biegłego Rewidenta nr 11894, reprezentującego firmę audytorską Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3644 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń..
- Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego w dniu 13.06.2016 r., na którym postanowiono stratę netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie -861 221,16 zł pokryć zyskiem z lat następnych.

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. doktora Kazimierza Hołogi**  
**Część ogólna**

---

- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało złożone w:
  - Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 28.06.2016r.,
  - Pierwszym Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Poznaniu w dniu 28.06.2016 r.,
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2015 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, 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 Zarządu Powiatu Nowotomyskiego nr 173/AO/2016 z dnia 12.10.2016 r. Spółka Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2016 r., umowa o badanie została zawarta dnia 27.10.2016 r.
- Firma audytorska Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Wspólnej 40, jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3644, a w jego imieniu badanie przeprowadził Kluczowy Biegły Rewident 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 2016 r. poz. 1000, z późn. zm.).
- Badanie przeprowadzono w okresie od 27.10.2016 r. do 28.04.2017 r, w tym w siedzibie Jednostki w dniach 14.11.2016 r., 15.11.2016 r., 30.11.2016 r., 03.03.2017 r., 10.03.2017 r., 17.03.2017 r. oraz 28.04.2017 r.

**V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH**

- Kierownik Jednostki w dniu 28.04.2017 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 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 ścisaniu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.
- Nie zidentyfikowano istotnego zagrożenia kontynuacji działalności przez Jednostkę w możliwej do przewidzenia przyszłości.



## B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

- Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:
  - od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.,
  - od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.,
  - od 01.01.2016 do 31.12.2016 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 %
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	2014	2015	2016	$\frac{(BZ - BO)}{BO}$
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	26 835,60	27 701,25	26 718,21	79,2%	82,4%	83,8%	-3,5%
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	278,95	411,47	0,0%	0,8%	1,3%	47,5%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	26 835,60	27 422,30	26 306,74	79,2%	81,6%	82,6%	-4,1%
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>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	7 052,05	5 896,70	5 146,17	20,8%	17,6%	16,2%	-12,7%
I. Zapasy	707,65	795,27	736,22	2,1%	2,4%	2,3%	-7,4%
II. Należności krótkoterminowe	5 343,88	4 051,15	3 810,88	15,8%	12,1%	12,0%	-5,9%
III. Inwestycje krótkoterminowe	562,31	695,02	235,17	1,7%	2,1%	0,7%	-66,2%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	438,22	355,25	363,91	1,3%	1,1%	1,1%	2,4%
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
<b>AKTYWA RAZEM</b>	33 887,65	33 597,95	31 864,38	100,0%	100,0%	100,0%	-5,2%

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Doktora Kazimierza Hołogi**  
**Ocena sytuacji majątkowo - finansowej**

PASYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	2014	2015	2016	$\frac{(BZ - BO)}{BO}$
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>19 912,27</b>	<b>18 260,29</b>	<b>16 837,31</b>	<b>58,8%</b>	<b>54,3%</b>	<b>52,8%</b>	<b>-7,8%</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	32 036,95	32 036,95	32 036,95	94,5%	95,4%	100,5%	0,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 616,91	-12 915,45	-13 776,67	-31,3%	-38,4%	-43,2%	6,7%
VI.	Zysk (strata) netto	-1 507,77	-861,22	-1 422,98	-4,4%	-2,6%	-4,5%	65,2%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>13 975,38</b>	<b>15 337,66</b>	<b>15 027,07</b>	<b>41,2%</b>	<b>45,7%</b>	<b>47,2%</b>	<b>-2,0%</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 414,97	1 355,67	1 229,95	4,2%	4,0%	3,9%	-9,3%
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 574,80	2 890,62	2 720,89	7,6%	8,6%	8,5%	-5,9%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 772,02	8 033,12	7 190,60	20,0%	23,9%	22,6%	-10,5%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 213,59	3 058,25	3 885,63	9,5%	9,1%	12,2%	27,1%
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>33 887,65</b>	<b>33 597,95</b>	<b>31 864,38</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-5,2%</b>

## II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

poz	Wyszczególnienie	za okres			struktura w %			Zmiana w %
		01.01. - 31.12.2014	01.01. - 31.12.2015	01.01. - 31.12.2016	2014	2015	2016	$\frac{(OB-OU)}{OU}$
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	37 100,34	39 410,38	41 188,76	95,8%	95,8%	97,1%	4,5%
B.	Koszty działalności operacyjnej	39 383,88	41 036,92	43 567,09	97,9%	97,8%	99,4%	6,2%
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-2 283,55</b>	<b>-1 626,54</b>	<b>-2 378,33</b>	<b>151,5%</b>	<b>188,9%</b>	<b>167,1%</b>	<b>46,2%</b>
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 461,03	1 639,86	1 210,73	3,8%	4,0%	2,9%	-26,2%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	517,48	642,06	57,44	1,3%	1,5%	0,1%	-91,1%
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 340,00</b>	<b>-628,74</b>	<b>-1 225,04</b>	<b>88,9%</b>	<b>73,0%</b>	<b>86,1%</b>	<b>94,8%</b>
G.	Przychody finansowe	146,94	73,07	17,79	0,4%	0,2%	0,0%	-75,7%
H.	Koszty finansowe	312,46	295,92	213,66	0,8%	0,7%	0,5%	-27,8%
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 505,53</b>	<b>-851,59</b>	<b>-1 420,90</b>	<b>99,9%</b>	<b>98,9%</b>	<b>99,9%</b>	<b>66,9%</b>
J.	Podatek dochodowy	2,24	9,63	2,08	-0,1%	-1,1%	-0,1%	-78,5%
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-1 507,77</b>	<b>-861,22</b>	<b>-1 422,98</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>65,2%</b>



### III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wyszczególnienie		j.m.	2014	2015	2016
<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>					
Suma bilansowa		tys. zł.	33 887,65	33 597,95	31 864,38
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	-1 507,77	-861,22	-1 422,98
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. zł.	37 244,20	39 433,98	41 054,39
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe bez zob. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc. + RM długoterminowe	tys. zł.	25 945,18	24 854,86	23 871,02
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa ogółem) *100	%	79,2	82,4	83,8
Wskaźnik struktury pasywów (źródła finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	142,5	119,1	112,0
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	74,2	65,9	63,0
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	96,7	89,7	89,3
<i>Wskaźniki płynności</i>					
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy specjalnych)		1,0	0,7	0,7
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy specjalnych)		0,9	0,6	0,6
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy specjalnych)		0,1	0,1	0,0
<i>Wskaźniki rentowności</i>					
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	-4,4	-2,6	-4,3
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-7,6	-4,5	-8,1
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży) *100	%	-6,1	-4,1	-5,8
<i>Wskaźniki zadłużenia</i>					
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez funduszy specjalnych)	%	27,5	32,5	31,1
<i>Wskaźniki efektywności</i>					
Wskaźnik rotacji środków trwałych	przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych		1,4	1,5	1,6
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych		5,3	6,1	7,4
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*) / koszty operacyjne	ilość dni	6,6	6,7	6,4
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	46,9	39,8	33,6
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*) / koszty operacyjne	ilość dni	28,9	24,5	23,2



#### **IV. ANALIZA PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI I WSKAŹNIKÓW**

- Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone na dzień 31.12.2016 r. zamyka się sumą bilansową 31 864 379,96 zł, co oznacza spadek w stosunku do roku poprzedniego o 1 733 568,76 zł (o 5,2%).
- Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 41 188 762,42 zł i wzrosły o 1 778 379,31 zł (o 4,5%) w stosunku do roku poprzedniego.
- Rentowność sprzedaży w 2016 roku wyniosła -5,8%, podczas gdy rok wcześniej -4,1%.
- Wskaźniki płynności spadły w stosunku do roku poprzedniego.

#### **V. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

- Na rzeczowe aktywa trwałe składają się środki trwałe. Spółka na koniec 2016 roku wykazuje środki trwałe w wartości brutto 50 445 613,87 zł. Informacje dodatkowe prawidłowo opisują zmiany stanu środków trwałych.
- Na inwestycje długoterminowe składają się udziały w jednostkach zależnych. Informacje dodatkowe prawidłowo opisują zmiany inwestycji w trakcie roku obrotowego.
- Stan zapasów na koniec 2016 r. wyniósł 736 221,48 zł, co oznacza spadek w stosunku do stanu na koniec roku poprzedniego o 59 052,00 zł (o 7,4%). Struktura zapasów oraz związanych z nimi odpisów aktualizujących została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej.
- Stan należności krótkoterminowych na koniec roku wynosił 3 810 880,14, z czego 3 741 439,29 to należności handlowe. Struktura wiekowa należności handlowych została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej, łącznie z dotyczącymi ich odpisami aktualizującym.
- Stan zobowiązań na koniec roku wynosił 9 911 496,79, z czego 2 711 272,90 to kredyty i pożyczki długoterminowe, 1 275 380,34 to kredyty i pożyczki krótkoterminowe a 3 153 648,95 to zobowiązania handlowe. Specyfikację zaciągniętych kredytów wraz z opisem ich zabezpieczeń oraz zapadalności ujawniono w notach dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego. Struktura wiekowa zobowiązań handlowych została ujawniona w nocie objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej.
- Struktura czynnych (363 906,63 zł) i biernych (3 885 626,64 zł) rozliczeń międzyokresowych oraz rezerw na zobowiązania została ujawniona w notach objaśniających.
- Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 41 188 762,42 zł i wzrosły o 1 778 379,31 zł (o 4,5%) w stosunku do roku poprzedniego. Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży została ujawniona w notach objaśniających.
- Koszty operacyjne wyniosły 43 567 093,16 zł i wzrosły o 2 530 170,88 zł (o 6,2%) w stosunku do roku poprzedniego.

## 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.

Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego.

#### 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. Potwierdzono istnienie i kompletność ujęcia 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. Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym.

**II.5. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Rachunek przepłyów 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. Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia rachunku przepłyów pieniężnych.

**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. Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień.



## 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 2016 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 wrywkową – 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 11 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*

*Firma audytorska wpisana na listę podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań finansowych  
pod numerem 3644*

**Poznań, dnia 28 kwietnia 2017 r.**