

Uchwała Nr 10/III/2017
Rady Społecznej
Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Olsztynie
z 22.05.2017 r.

**w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej rocznego sprawozdania z planu finansowego,
w tym inwestycyjnego Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Olsztynie
za okres 1.01.2016 r.-31.12.2016 r.**

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 lit b ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2016, poz. 1638, z późn.zm.) oraz § 10 pkt 2 lit b Regulaminu Rady Społecznej Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Olsztynie, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 1/III/2016 z 5 grudnia 2016 r., uchwała się co następuje:

§ 1.

Rada Społeczna Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Olsztynie pozytywnie opiniuje roczne sprawozdanie z planu finansowego, w tym inwestycyjnego Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Olsztynie za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., które stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

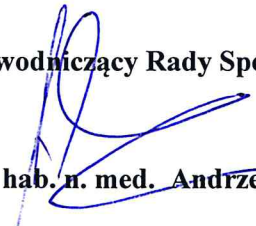
§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z-ca Przewodniczącego Rady Społecznej


mgr Andrzej Błaszczyk

Przewodniczący Rady Społecznej


prof. dr hab. n. med. Andrzej Rynkiewicz

OPINIA I RAPORT
Z
BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA 2016 ROK

**Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego
ul. Warszawska 30
10 -082 Olsztyn**

WARSZAWA, DNIA 24.04.2017 R.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Senatu Uniwersytetu Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego będącego Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Olsztynie, ul. Warszawska 30, 10 -082 Olsztyn**, na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 23 678 823, 34 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości 108 525, 80 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o 418 399, 41 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 536 292, 81 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

P. O. dyrektora jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. P. O. dyrektora 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, kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

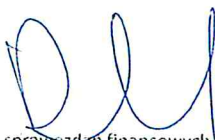
Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

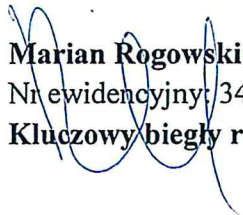
Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.



Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

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

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego informujemy, że: badana jednostka nie posiada płynności finansowej. Z tego powodu do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 2 833 593, 73 zł widniejące w bilansie na 31.12.2016 r. Przyczyną nie płacenia jest brak środków finansowych. Na dzień badania zobowiązania te są przeterminowane.


Marian Rogowski

Nr ewidencyjny: 3408

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi sp. z o.o.
ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
podmiot uprawniony nr 3511

Warszawa dnia 24.04.2017 r.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016

A. Część ogólna

a) dane porządkowe i informacje wstępne

1. Badana jednostka: **Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Olsztynie, ul. Warszawska 30, 10- 082 Olsztyn**. Jest to Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Badana jednostka została w dniu 4.07.2008 r. wpisana do Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem: 0000309907. Rejestr jest prowadzony przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Badany szpital posiada nr identyfikacji w systemie REGON: 280314632 nadany przez Urząd Statystyczny w Olsztynie oraz nr identyfikacji podatkowej NIP: 7393696739. nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Olsztynie.

Zgodnie ze statutem i wpisem do KRS przedmiotem działalności badanej jednostki jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia w powiązaniu z realizacją zadań dydaktycznych i badawczych;
- przygotowanie osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenie osób wykonujących zawód medyczny;
- realizacja zadań i programów zdrowotnych oraz naukowych zleczanych przez instytucje naukowe, zakłady pracy, organizacje społeczne, jednostki samorządu terytorialnego, organy państwowe i inne podmioty.

Przeciętne zatrudnienie za 2016 r. wynosiło 248osób.

2. W 2016 i w 2017 do dnia zakończenia badania dyrektorem badanej jednostki byli:

Leszek Dudziński - do 27.05.2016 r.
Łukasz Grabarczyk - p.o. dyrektora od 28.05.2016 r. do 31.10. 2016 r.
Tadeusz Myśliwiec - p.o. dyrektora od 01.11.2016 r.

3. Fundusz założycielski na 31.12.2016 r. wynosi 12 145 120, 70 zł. Fundusz własny ogółem wynosi 992 642, 85 zł.
4. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. było badane przez POL-TAX Sp. z o.o., ul. Bora Komorowskiego 56C, lok. 91, 03 – 982 Warszawa. Jest to podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowy i wpisany na listę pod nr 2695. W dniu 10.04.2016 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń.
5. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 918 Senatu Uniwersytetu warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie z 24.05.2016 r
Zysk netto za 2015 rok w kwocie 10 886, 18 zł przeznaczono na pokrycie strat z lat ubiegłych.
6. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało złożone w Sądzie dnia 31.05.2016 r., a w Urzędzie Skarbowym dnia 30.05.2016 r.
7. Badana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe, na które składa się:
- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 23 678 823, 34 zł;
 - c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości 108 525, 80 zł;
 - d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o 418 399, 41 zł;

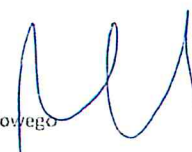
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 536 292, 81 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada p.o. dyrektora szpitala.

- 8. Bilans zamknięcia na 31.12.2015 r. został prawidłowo wprowadzony jako bilans otwarcia na 01.01.2016 r. co potwierdzono w trakcie badania.
- 9. W 2016 r. nie było zmian w polityce rachunkowości w stosunku do lat ubiegłych..
- 10. Uchwałą nr 26 Senatu Uniwersytetu Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie z dnia 22.11.2016 r. ”BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi spółka z o.o. w Warszawie, ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa, została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2016 r. badanej jednostki. Jednostka badająca jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i wpisany na listę KRBR w Polsce pod numerem 3511. W jej imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident mgr Marian Rogowski wpisany do rejestru pod numerem 3408. Zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident oświadczają, że są bezstronni i niezależni wobec badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy z 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016r. poz. 1000 z późn. zmianami) a także w rozumieniu 290 rozdziału Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydany przez IFAC.
- 11. Zgodnie z umową z dnia 28.11.2016 r. badanie zostało przeprowadzone w okresie od 06.02.2017 r. do 19.04.2017 r. z przerwami.
- 12. Badana jednostka w toku badania przedłożyła żądane przez biegłego dane, informacje i wyjaśnienia. Nie wystąpiły ograniczenia w zakresie badania



13. P.O. dyrektora badanej jednostki w dniu podpisania opinii i raportu złożył oświadczenie o kompletnym, rzetelnym i prawidłowym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 r. oraz nie zaistnienia do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkości danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.



b) Wskaźniki ekonomiczno - finansowe (dane w tys. zł)

L.p	Nazwa wskaźnika	Treść wskaźnika	Wykonanie za 2014 rok	Wykonanie za 2015 rok	Wykonanie za 2016 rok
1.	Suma bilansowa		29 608	27 001	23 679
2.	Wynik finansowy netto		53	11	109
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług		32 231	33 753	37 551
4.	Rentowność aktywów w %	wynik finansowy netto x 100 suma aktywów	0,18	0,04	0,46
5.	Rentowność kapitału własnego w %	wynik finansowy netto x 100 kapitał własny	6,51	1,92	10,98
6.	Rentowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto x 100 przychody ze sprzedaży prod., tow. i usług	0,16	0,03	0,29
7.	Rentowność brutto sprzedaży w %	wynik ze sprzedaży prod., tow. i usług x 100 przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i usług	- 8,52	- 10,90	- 9,66
8.	Wskaźnik płynności finans. I w %	aktywa obrotowe razem x 100 zobowiązania krótkoterminowe	57,25	52,09	63,28

9.	Wskaźnik płynności finans. II w %	aktywa obrotowe – zapasy x 100 zobowiązania krótkoterminowe	50, 99	45, 03	53, 55
10.	Wskaźnik płynności finans. III w %	środki pien. + krótkot. inne aktywa pien. x 100 zobowiązania krótkoterminowe	3, 13	8, 10	13, 08
11.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług x 365 przychody netto ze sprzed. prod., usług i towarów	49, 75	32, 40	36, 79
12.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	zobowiązania z tyt. dost. i usług x 365 wartość sprzed. tow. i mat. + koszty wytworzenia sprzed. prod. i usług	76, 78	59, 17	63, 95
13.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w %	kapitał własny + rezerwy x 100 aktywa trwałe	3, 69	4, 94	7, 96
14.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania w %	kapitał własny + rezerwy + zob. długoterm. x 100 suma aktywów	13, 24	12, 55	12, 88

Podstawowe wielkości bilansu kształtują się następująco (dane w tys. zł).

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016r.	Poz. 4: Poz. 3
				(w %)
1	2	3	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	22 280	17 534	78, 70
b)	Zapasy	640	945	147, 66
c)	Należności krótkoterminowe	3 023	3 810	126, 03
d)	Inwestycje krótkoterminowe	734	1 270	173, 02
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	324	120	37, 04
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	574	993	173, 00
b)	Rezerwy	527	404	76, 67
c)	Zobowiązania długoterminowe	2 287	1 655	72, 37
d)	Zobowiązania krótkoterminowe	9 063	9 711	107, 15
e)	Rozliczenia międzyokresowe bierne	14 550	10 916	75, 02

Badana jednostka nie posiada płynności finansowej. Efektem tego do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 2 833 593, 73 zł widniejące w bilansie na 31.12.2016 r. Zobowiązania te na dzień badania są przeterminowane. Wskaźniki płynności finansowej są na 31.12.2016 r. niekorzystne.

B. Część szczegółowa

I. Prawdliwość ksiąg rachunkowych

Badana jednostka posiada Politykę Rachunkowości, która spełnia wszystkie wymagania ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r.

Dokonałszy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera.

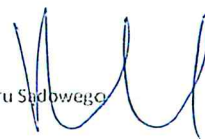
Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązania danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

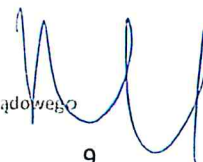
W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej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

Wynika to z faktów, że:

1. Zasady polityki rachunkowości prowadzone są w sposób ciągły. Zasady te zgodne są z ustawą o rachunkowości i z ZPK. Księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte na 01.01.2016 rok.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i terminowo.



3. Zapisy w księgach rachunkowych powiązane są z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.
4. Zabezpieczenie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera nie budzi zastrzeżeń.
5. Zgodnie z wymogami o rachunkowości dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów. Jej wyniki rozliczono i ujęto w księgach rachunkowych.
6. Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jest wystarczająca.



AKTYWA

II. Aktywa trwałe

Wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe wynoszą 17 533 755, 22 zł.

Składa się na to:

1. Wartości niematerialne i prawne.

Wykazane w pozycji A I i A I 3 aktywów wartości niematerialne i prawne wynoszą 718 140, 27 zł. Jest to na 31.12.2016 r. wartość netto programów komputerowych. Programy te umarzane są metodą liniową i stawką podatkową 20 % w skali roku. Programy o wartości do 3 500 zł odpisywane są w koszty w 100% w miesiącu zakupu. Na 31.12.2016 r. wartości niematerialne i prawne zostały zweryfikowane.

2. Rzeczowe aktywa trwałe.

Wykazane w pozycji A II aktywów bilansu rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 16 725 195, 14 zł. Są to:

a) środki trwałe

Wykazane w pozycji A II 1 aktywów bilansu środki trwałe wynoszą 16 725 195, 14 zł. Jest to wartość netto środków trwałych na 31.12.2016 r. Środki trwałe umarzane są stawkami podatkowymi lub też stawkami indywidualnymi nie wyższymi od podatków. Środki trwałe o wartości do 3 500 zł odnoszone są w koszty w 100%. Jest to zgodne z polityką rachunkowości. W 2016 r. nie było inwentaryzacji środków trwałych. Ostatni raz była przeprowadzona w 2015 r. Zgodnie polityką rachunkowości inwentaryzacja jest przeprowadzana raz na 4 lata. Na 31.12.2016 r. zweryfikowano salda kont analitycznych i syntetycznych środków trwałych.

3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji AV aktywów bilansu długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 90 419, 81 zł. Są to:

1. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji A V 2 aktywów bilansu inne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 90 419, 81 zł. Są to koszty odsetek od kredytu do rozliczenia po 31.12.2017 r.

Na 31.12.2016 r. inne rozliczenia międzyokresowe zweryfikowano.

III. Zapasy

Wykazana w pozycji B I aktywów wartość zapasów wynosi 944 948, 61 zł. Są to:

1. Materiały

Wykazana w pozycji B I 1 aktywów wartość materiałów wynosi 944 948, 61 zł. Jest to wartość materiałów na 31.12.2016 r. wg rzeczywistych cen zakupu brutto. Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona na przestrzeni IV kw. 2016 r. Zdaniem biegłego inwentaryzacja pod względem formalnym była przeprowadzona prawidłowo. Powstałe różnice rozliczono. Na 31.12.2016 r. wartość zapasów zweryfikowano.

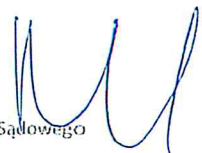
IV. Należności krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B II aktywów należności krótkoterminowe wynoszą 3 809 988, 64 zł.

Składa się na to:

1. Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy.

Wykazane w pozycji B II 3a aktywów należności z tytułu dostaw i usług wynoszą



3 785 351, 91 zł. Należności te zostały uzgodnione wg stanu na 30.11.2016. W 2017 r. do dnia badania były sukcesywnie rozliczane. Na dzień badania pozostała nierozliczona tylko kwota 52 909, 14 zł. Na należności zagrożone utworzono odpisy aktualizujące na 130 451, 41 zł. Na 31.12.2016 r. zostały też należności zweryfikowane.

2. Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych tytułów

Wykazane w pozycji B II 3b aktywów badana jednostka wykazała należności z tytułu podatków na 24 617, 73 zł. Należności te związane są wyłącznie z podatkiem VAT. Na 31.12.2016 r. zostały zweryfikowane, a do dnia badania są rozliczone.

3. Inne należności

Wykazane w pozycji B II 3c aktywów inne należności wynoszą 19, 00 zł. Są to wpłacane kaucje.

V. Inwestycje krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III aktywów inwestycje krótkoterminowe wynoszą 1 269 918, 22 zł. Są to:

1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach.

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów środki pieniężne w kasie i na rachunkach wynoszą 1 269 918, 22 zł. Środki pieniężne w kasie wynoszą 1 684, 02 zł. Potwierdzają to: raport kasowy na 31.12.2016 r. i przeprowadzona inwentaryzacja kasy na koniec roku. Pozostała suma to środki pieniężne na rachunkach bankowych. Zostały pisemnie potwierdzone przez BGK na 31.12.2016 r. Potwierdzają to też wyciągi bankowe na koniec roku.



VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 120 212, 65 zł. Szczegółowa specyfikacja tej pozycji jest w informacji dodatkowej. Główna pozycja to odsetki od kredytu dotyczące 2017 r.

Na 31.12.2016 r. czynne rozliczenia zostały zweryfikowane.

PASYWA

VII. Fundusz własny

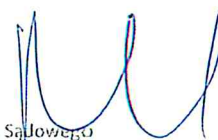
Wykazany w pozycji A pasywów fundusz własny wynosi 992 642, 85 zł. Składa się na to:

1. Fundusz podstawowy

Wykazany w pozycji A I pasywów fundusz podstawowy wynosi 12 145 120, 70 zł. Jest to wartość funduszu założycielskiego na 31.12.2016 r. Na początek roku fundusz ten wynosił 12 154 463, 53 zł. Szczegółowa specyfikacja zmian funduszu założycielskiego zawarta jest w zestawieniu zmian funduszu założycielskiego na 31.12.2016 r.

2. Strata z lat ubiegłych

Wykazane w pozycji A V pasywów bilansu straty z lat ubiegłych wynoszą 11 261 003, 65 zł. Na początek roku strata ta wynosiła 11 591 106,27 zł. Szczegółowa specyfikacja zmniejszeń straty z lat ubiegłych dokonana w 2016 r. znajduje się w zestawieniu zmian w funduszu własnym. Na 31.12.2016 r. stratę z lat ubiegłych zweryfikowano.



3. Zysk netto

Wykazany w pozycji A VI pasywów zysk netto wynosi 108 525, 80 zł. Jest to zysk netto za 2016 r. Kwota ta jest zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w rachunku zysków i strat.

VIII. Rezerwy na zobowiązania

Wykazane w pozycji B I pasywów rezerwy na zobowiązania wynoszą 403 556, 99 zł. Są to:

1. Pozostałe rezerwy

Wykazane w pozycji B I 3 pasywów pozostałe rezerwy wynoszą 403 556, 99 zł. Specyfikacja tych rezerw znajduje się w informacji dodatkowej. Na 31.12.2016 r. wartość tych rezerw zweryfikowano.

IX. Zobowiązania długoterminowe

Wykazane w pozycji B II pasywów zobowiązania długoterminowe wynoszą 1 655 247, 29 zł. Są to:

1. Kredyty i pożyczki

Wykazane w pozycji B II 3 a pasywów kredyty i pożyczki wynoszą 1 554 400, 00 zł. Jest to suma rat kredytu do spłaty po 31.12.2017 r. Wynika to z harmonogramu spłat.

Na 31.12.2016 r. bank potwierdził pisemnie wysokość kredytu.

2. Inne zobowiązania długoterminowe

Wykazane w pozycji B II 3e pasywów inne zobowiązania długoterminowe wynoszą 100 847, 29 zł. Jest to kwota do spłaty po 31.12.2017 r. zobowiązań cywilnoprawnych. Na 31.12.2016 r. zobowiązania te zweryfikowano.

X. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III pasywów zobowiązania krótkoterminowe wynoszą
9 711 026, 27 zł. Składają się na to:

1. Kredyty i pożyczki

Wykazane w pozycji B III 3a pasywów pożyczki wynoszą 562 800, 00 zł. Jest to suma rat kredytowych do spłaty w 2017 r. Bank Gospodarki Krajowej potwierdził pisemnie wysokość kredytu na 31.12.2016 r..

2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy

Wykazane w pozycji B III 3 d pasywów bilansu zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 7 215 425, 39 zł. Zostały one na 31.12.2016 r. uzgodnione bądź zweryfikowane. Do dnia badania (19.04.2017 r.) nie jest jednak zapłacona kwota 2 833 593, 73 zł. Przyczyną jest brak środków finansowych. Badana jednostka nie posiada bowiem płynności finansowej. Na dzień badania zobowiązania te są przeterminowane.

3. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych tytułów

Wykazane w pozycji B III 3g pasywów bilansu zobowiązania z tytułu podatków, składek dla ZUS i innych wynoszą 676 868, 32 zł. Są to bieżące zobowiązania z takich tytułów jak: składki dla ZUS, zaliczki na pdof, podatek Vat oraz z tytułu jednej opłaty (1 560, 00 zł). Zobowiązania te zostały na 31.12.2016 r. zweryfikowane, a do dnia badania są rozliczone.

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Wykazane w pozycji B III 3h pasywów bilansu zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 997 544, 91 zł. Są to wynagrodzenia za XII 2016 r., które wypłacono w I 2017 r.



5. Inne zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III 3i pasywów bilansu inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 91 909, 33 zł. Są to pozostałe bieżące zobowiązania z takich tytułów jak: potrącenia z list płac, wpłacone wadium, kaucje i zabezpieczenia należytego wykonania umów itp. Na 31.12.2016 r. zostały zweryfikowane.

6. Fundusze specjalne

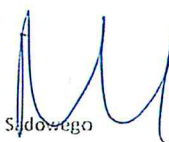
Wykazane w pozycji B III 4 pasywów bilansu fundusze specjalne wynoszą 166 478, 32 zł. Kwota ta to wysokość ZFŚŚ na 31.12.2016 r. Wszystkie zapisy na tym koncie w 2016 r. były kompletne i prawidłowe. Równowartość odpisów podstawowych przekazywano na wyodrębniony rachunek bankowy. Świadczenia ze środków ZFŚŚ przyznawane są na podstawie zatwierdzonego regulaminu. Na 31.12.2016 r. wartość ZFŚŚ zweryfikowano.

XI. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Wykazane w pozycji B IV pasywów bilansu rozliczenia międzyokresowe wynoszą 10 916 349, 94 zł. Są to:

1. Inne rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji B IV 2 pasywów bilansu inne rozliczenia międzyokresowe przychodów wynoszą 10 916 349, 94 zł. Są to zasadniczo dotacje inwestycyjne nie rozliczone do 31.12.2016 r. z pozostałymi przychodami operacyjnymi. Szczegółowa specyfikacja tej pozycji jest w informacji dodatkowej. Na 31.12.2016 r. bierne rozliczenia zweryfikowano.



XII. Rachunek zysków i strat

Prawidłowo wykazane poszczególne pozycje rachunku zysków i strat za 2016 r. przyjmują następujące wartości

1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	37 550 604, 06 zł
	w tym:	
	- przychody ze sprzedaży produktów	37 573 418, 96 zł
	- zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia)	- 22 814, 90 zł
2.	Koszty działalności operacyjnej	41 177 473, 22 zł
	w tym:	
	- amortyzacja	5 004 816, 65 zł
	- zużycie materiałów i energii	7 054 600, 63 zł
	- usługi obce	14 699 366, 49 zł
	- podatki i opłaty	67 683, 27 zł
	- wynagrodzenia	11 657 727, 97 zł
	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym emerytalne	2 438 440, 31 zł
	w tym:	
	- emerytalne	1 062 034, 33 zł
	- pozostałe koszty rodzajowe	254 837, 90 zł
3	Strata ze sprzedaży (1-2)	- 3 626 869, 16 zł
4.	Pozostałe przychody operacyjne	5 728 437, 30 zł
	w tym:	
	- dotacje	3 936 156, 26 zł
	- inne przychody operacyjne	1 792 281, 04 zł
5.	Pozostałe koszty operacyjne	1 743 221, 00 zł
	w tym:	
	- strata z tytułu rozchodu niefinansowych	16 588, 08 zł

	aktywów trwałych		
	- inne koszty operacyjne	1 726 632, 92 zł	
6.	Zysk z działalności operacyjnej (4-3-5)		358 347, 14 zł
7.	Przychody finansowe		93 637, 71 zł
	w tym:		
	- odsetki	93 637, 71 zł	
8.	Koszty finansowe (odsetki)		343 459, 05 zł
	w tym:		
	- odsetki	325 934, 11 zł	
	- inne	17 524, 94 zł	
9.	Zysk brutto (6+7- 8)		108 525, 80 zł
10.	Zysk netto (9-10)		108 525, 80 zł

Zysk netto na 108 525, 80 zł zł zgodny jest z wynikiem finansowym netto wykazany w pasywach bilansu.

XIII. Pozostałe zagadnienia

1. Informacja dodatkowa

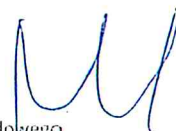
Sporządzona przez badaną jednostkę informacja dodatkowa jest kompletna i prawidłowa. Zawiera wszystkie dane i informacje wymagane w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r. Dane dotyczące 2016 r. są zgodne z księgami rachunkowymi i z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego. Podstawa do obliczania podatku dochodowego od osób prawnych została wyliczona poprawnie.

2. Zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie zmian w funduszu własnym zostało sporządzone prawidłowo.

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Sporządzony przez badaną jednostkę rachunek przepływów pieniężnych jest poprawny. Dane w nim zawarte zgodne są z księgami rachunkowymi i z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego.



C. Podsumowanie rezultatów badania

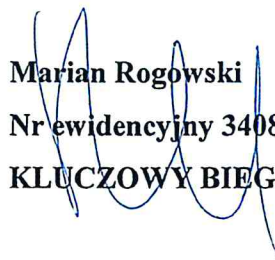
Ustalenia zawarte w niniejszym Raporcie pozwalają na wydanie opinii bez zastrzeżeń z badania sprawozdania finansowego za 2016 rok, ale z informacją o braku płynności finansowej.

Integralną część raportu stanowią:

- a) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- b) Bilans
- c) Rachunek zysków i strat
- d) Zestawienie zmian w funduszu własnym
- e) Rachunek przepływów pieniężnych
- f) Dodatkowe informacje i objaśnienia

Ustalenia końcowe:

Niniejszy Raport zawiera 20 stron kolejno ponumerowanych. Obok numeru każdej strony biegły złożył swój podpis.


Marian Rogowski

Nr ewidencyjny 3408

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT

przeprowadzający badanie w imieniu:

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi sp. z o.o.

Ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa

podmiot uprawniony nr 3511

Warszawa dnia 24.04.2017 r.