

Dla Zarządu Województwa Śląskiego

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku
ul. Gliwicka 33, 44 – 201 Rybnik**

Sprawozdanie z badania zawiera 5 stron
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2018 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zarządu Województwa Śląskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego.

Opinia.

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku, ul. Gliwicka 33 (dalej Szpital), na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **40.117.936,78 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący stratę netto w wysokości **(3.312.086,95) zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **(2.303.827,27) zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **(951.727,36) zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz Statutem Szpitala,

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późniejszymi zmianami). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Szpitala zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Szpitala zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Istotna niepewność zaistnienia zagrożeń kontynuowania działalności.

Zwracamy uwagę, że straty bilansowe za lata ubiegłe oraz badany rok wynoszą łącznie (32.743.821,03) zł i nie znajdują własnych źródeł pokrycia. Straty bilansowe przewyższają fundusz założycielski Szpitala o 18.160.384,49 zł, co powoduje, że fundusze własne są ujemne, a zobowiązania obce finansują nie tylko majątek Szpitala, ale również ujemną wartość funduszy własnych w wysokości (18.160.384,49) zł. Dyrektor Szpitala przedstawił we wprowadzeniu i dodatkowych informacjach do sprawozdania finansowego za rok 2018 informację o możliwości zaistnienia zagrożeń kontynuowania działalności Szpitala w obliczu obowiązujących przepisów ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późniejszymi zmianami). Dyrektor Szpitala proponuje część straty netto poniesionej w 2018 roku w kwocie (1.827.596,60) zł pokryć z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy 2018 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w kwocie (1.484.490,35) zł pozostawić do rozliczenia w latach następnych. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Dyrektora Szpitala za sprawozdanie finansowe.

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i Statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Szpitala uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Dyrektor Szpitala i Zarząd Województwa Śląskiego albo zamierzają dokonać likwidacji Szpitala, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Szpitala obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które

- są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej,
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala,
 - oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala,
 - wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Szpitala zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Szpitala do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Szpital zaprzestanie kontynuacji działalności,
 - oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest:

Michał Lekston nr w rejestrze 11925

Podpisany certyfikatem wystawionym dla Michał Lekston (Certyfikat kwalifikowany)
Utworzony w dniu: 2019-04-18 21:42:54 +0200

Działający w imieniu firmy audytorskiej:

Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON”

32 - 322 Bukowno, ul. 1 Maja 161

wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 709 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

MEMORANDUM INFORMACYJNE

z badania sprawozdania finansowego

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Państwowego Szpitala
dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku**

ul. Gliwicka 33, 44 – 201 Rybnik

za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.



A. Część ogólna.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku działał w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą nr 410/98 przez Wojewodę Katowickiego w dniu 16.10.1998 r. Uchwałą Nr VI/12/28/2015 z dnia 21 września 2015 r. Sejmik Województwa Śląskiego nadał aktualny Statut Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Państwowemu Szpitalowi dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku. Sejmik Województwa Śląskiego Uchwałą z dnia 18.09.2017 r. Nr VI/42/34/2017 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr VI/12/28/2015 z dnia 21.09.2015 r. w sprawie nadania Statutu, przyjął tekst jednolity Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku.
2. Ponadto Szpital posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:
 - a) Szpital został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach X Wydział Gospodarczy KRS w dniu 31.10.2001 r. pod numerem KRS: 0000057601. Ostatni wpis do KRS z dnia 18.12.2017 r.
 - b) Szpital wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 000000013265.
 - c) numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-99-502 nadany w dniu 17.02.1999 r. przez Urząd Skarbowy w Rybniku oraz NIP PL6422599502 podatnika VAT UE nadany w dniu 02.11.2005 r. przez Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku – Białej.
 - d) numer identyfikacyjny Regon 000292936 według zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON wydanego w dniu 23.11.2010 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Celem działalności Szpitala wynikającym z wpisu do rejestru sądowego oraz regulaminu organizacyjnego jest:
 - a) udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz promocja zdrowia.
4. Organy Szpitala przedstawiają się następująco:
 - a) Funkcję podmiotu tworzącego dla Szpitala pełni Województwo Śląskie.
 - b) Nadzór nad działalnością Szpitala sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.

Zarząd Województwa Śląskiego powołuje Radę Społeczną Szpitala.

Rada Społeczna Szpitala jest organem inicjującym i opiniodawczym Województwa Śląskiego oraz organem doradczym Dyrektora Szpitala.
 - c) Dyrektor Szpitala jako organ wykonawczy.

Funkcję dyrektora Szpitala za badany rok do dnia wydania opinii pełnił:

➤ Andrzej Krawczyk od 01.01.2009 r.

Powołany na stanowisko dyrektora uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego.

5. Głównym Księgowym Szpitala jest Barbara Rusnarczyk.
6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2018 r.	Stan na dzień 31.12.2017 r.
Fundusz własny	(18 160 384,49)	(15 856 557,22)
Fundusz założycielski	14 583 436,54	14 604 262,24
Fundusz zakładu		
Fundusz z aktualizacji wyceny		
Pozostałe fundusze rezerwowe		
Straty z lat ubiegłych	(29 431 734,08)	(27 870 606,69)
Strata netto	(3 312 086,95)	(2 590 212,77)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

Fundusz założycielski Szpitala stanowi wartość wydzielonej Szpitalowi części mienia jednostki samorządu terytorialnego.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Szpital zatrudniał w badanym roku obrotowym 767 osób, a w roku poprzednim 798 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr 1903/217/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.09.2017 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wybrana została firma audytorska nr 709 - Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON” z siedzibą w Bukownie wpisana na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową Nr DZp.DF.473.ZO-17.P.2017 z dnia 20.09.2017 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w okresie od 01.10.2018 r. do 18.04.2019 r., w tym w siedzibie Szpitala w dniach 13, 14.12.2018 r., 02, 04, 05.04.2019 r.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Michał Lekston nr ewidencyjny 11925 oraz biegły rewident Kazimierz Lekston nr ewidencyjny 2193 biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 69 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089).
11. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017 było zbadane przez podmiot audytorski Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON” z siedzibą w Bukownie wpisany pod numerem 709 na listę firm audytorskich i otrzymało opinię z uzupełniającymi objaśnieniami.
Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 1497/265/U/2018 w dniu 26.06.2018 roku

Zarząd Województwa Śląskiego wyżej wymienioną Uchwałą część straty netto w kwocie (1.029.085,38) zł pokrył z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący straty netto za rok obrotowy 2017 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w wysokości (1.561.127,39) zł pozostawił do rozliczenia w latach następnych.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

a) złożone stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Gliwicach w dniu 14.09.2018 roku.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd Szpitala i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

b) bilansu na dzień 31.12.2018 r., z sumą aktywów i pasywów **40.117.936,78 zł**

c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę netto **(3.312.086,95) zł**

d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy

wykazującego zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **(2.303.827,27) zł**

e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy

wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **(951.727,36) zł**

f) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania z działalności Szpitala w roku obrotowym.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Szpital udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto Dyrektor Szpitala, 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 sprawozdania z działalności Spółki,

b) prawidłowości, rzetelności i terminowości obliczenia oraz zadeklarowania wszystkich zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publiczno-prawnych,

c) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,

d) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Kluczowe wielkości i wskaźniki charakteryzujące wynik bilansowy Jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

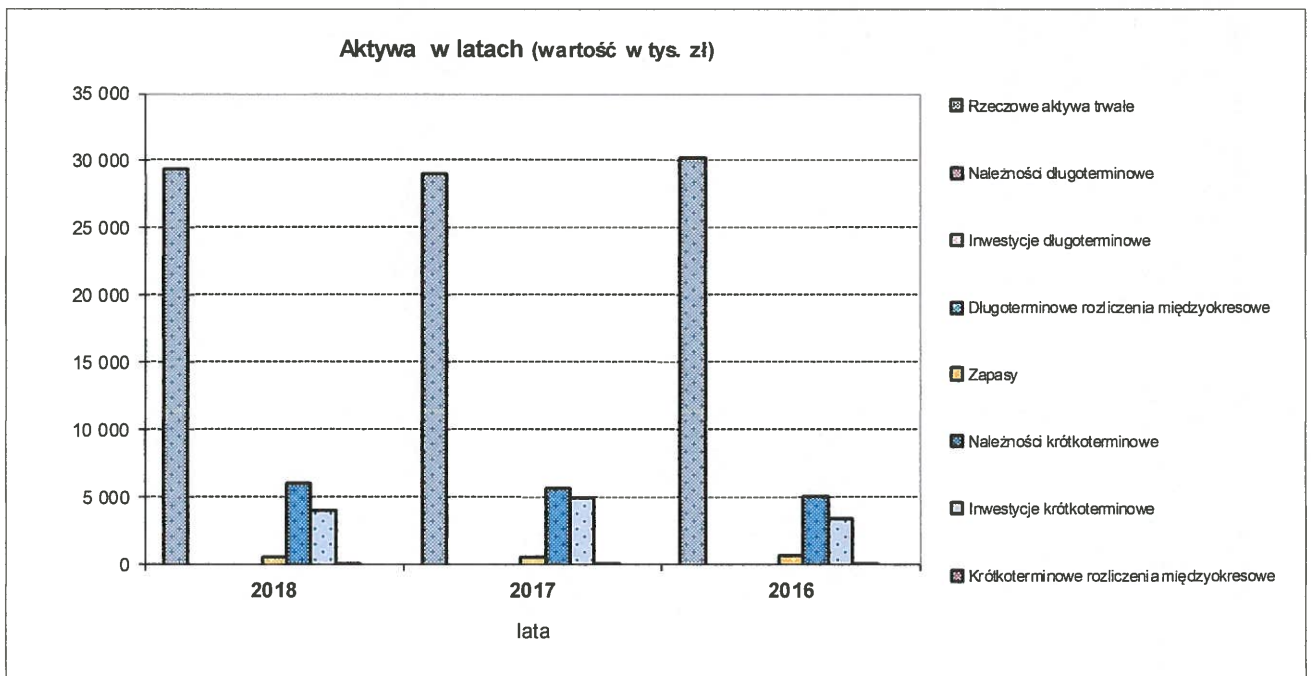
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

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

Lp	Wyszczególnienie	2018		2017		2016		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2018/2017		2018/2016	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	29 491,1	73,6	29 222,9	72,1	30 452,8	76,6	268,2	100,9	(961,7)	96,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	76,2	0,2	124,1	0,3	174,5	0,4	(47,9)	61,4	(98,3)	43,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 414,9	73,4	29 098,8	71,8	30 278,3	76,2	316,1	101,1	(863,4)	97,1
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	10 626,8	26,4	11 287,8	27,9	9 280,0	23,4	(661,0)	94,1	1 346,8	114,5
I.	Zapasy	535,7	1,3	610,4	1,5	661,2	1,7	(74,7)	87,8	(125,5)	81,0
II.	Należności krótkoterminowe	6 007,5	15,1	5 665,8	14,0	5 106,8	12,9	341,7	106,0	900,7	117,6
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 027,9	10,0	4 979,6	12,3	3 456,5	8,7	(951,7)	80,9	571,4	116,5
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	55,7		32,0	0,1	55,5	0,1	23,7	174,1	0,2	100,4
	Aktywa razem	40 117,9	100,0	40 510,7	100,0	39 732,8	100,0	(392,8)	99,0	385,1	101,0

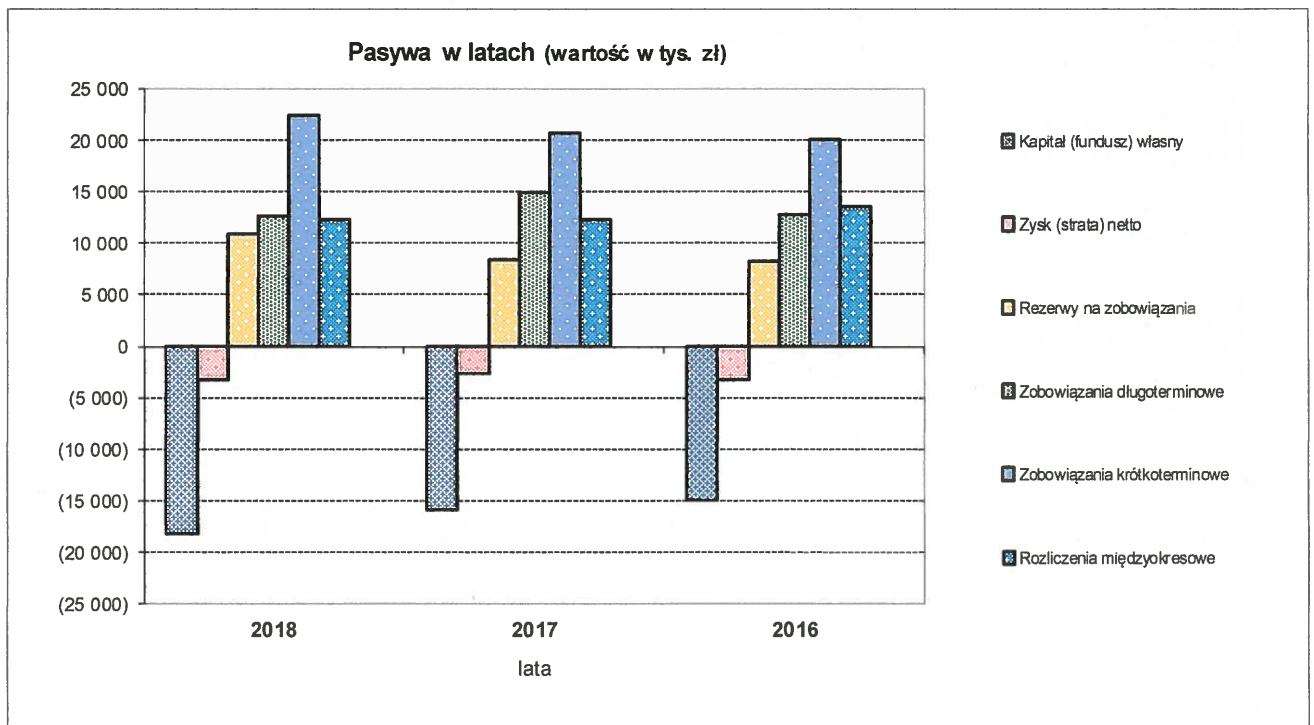
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



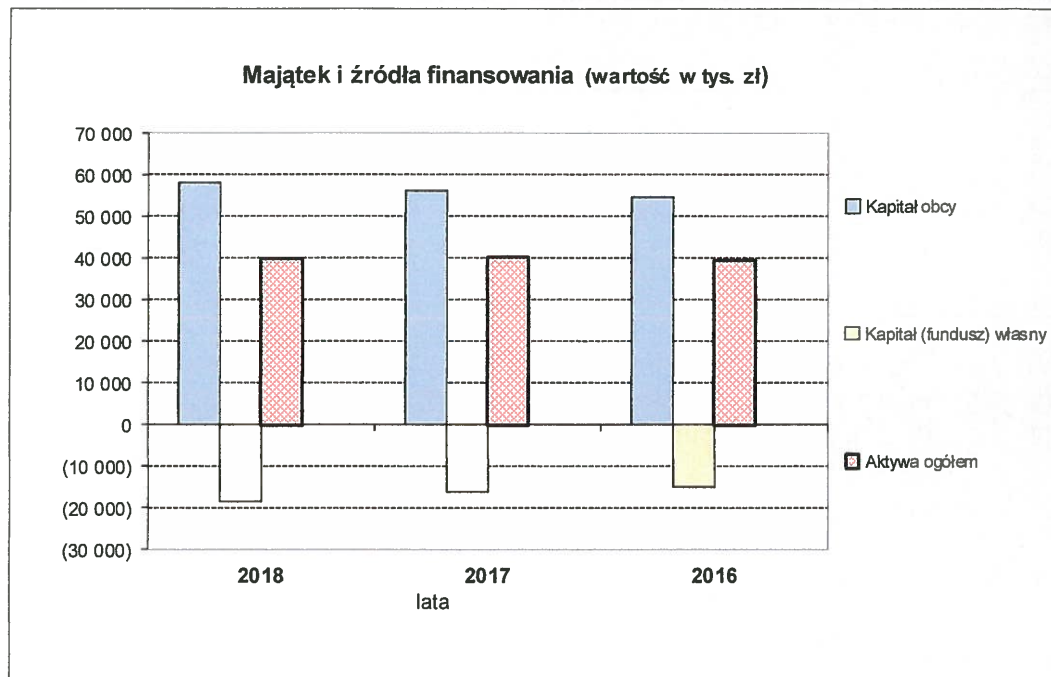
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2018		2017		2016		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2018/2017		2018/2016	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał własny	(18 160,4)	(45,3)	(15 856,5)	(39,1)	(14 938,1)	(37,6)	(2 303,9)	114,5	(3 222,3)	121,6
I.	Kapitał podstawowy	14 583,4	36,4	14 604,3	36,1	14 615,3	36,8	(20,9)	99,9	(31,9)	99,8
II.	Kapitał zapasowy										
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe										
V.	Strata z lat ubiegłych	(29 431,7)	(73,4)	(27 870,6)	(68,8)	(26 324,4)	(66,3)	(1 561,1)	105,6	(3 107,3)	111,8
VI.	Strata netto	(3 312,1)	(8,3)	(2 590,2)	(6,4)	(3 229,0)	(8,1)	(721,9)	127,9	(83,1)	102,6
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 278,3	145,3	56 367,2	139,1	54 670,9	137,6	1 911,1	103,4	3 607,4	106,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	10 882,3	27,1	8 374,0	20,7	8 310,7	20,9	2 508,3	130,0	2 571,6	130,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 601,7	31,4	14 990,1	37,0	12 769,5	32,1	(2 388,4)	84,1	(167,8)	98,7
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	22 480,9	56,1	20 679,8	51,0	20 096,2	50,6	1 801,1	108,7	2 384,7	111,9
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 313,4	30,7	12 323,3	30,4	13 494,5	34,0	(9,9)	99,9	(1 181,1)	91,2
Pasywa razem		40 117,9	100,0	40 510,7	100,0	39 732,8	100,0	(392,8)	99,0	385,1	101,0

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- a) aktywa trwałe stanowią 73,6 % całego majątku Szpitala, w tym rzeczowe aktywa trwałe 73,4 %,
- b) rzeczowe aktywa trwałe zwiększyły się o 316,1 tys. zł (1,1 % do roku 2017),
- c) w zakresie aktywów obrotowych odnotowano spadek o (661,0) tys. zł (5,9 % do roku 2017), który obejmuje głównie stan należności, inwestycje krótkoterminowe i zapasy, przy czym w stosunku do 2017 roku należy zwrócić uwagę na:
 - zmniejszenie wartości stanu zapasów o (74,7) tys. zł, czyli (12,2) %,
 - zwiększenie wartości stanu należności krótkoterminowych o 341,7 tys. zł, czyli 6,0 %, przy takim samym cyklu ściągальności należności w dniach oraz jednoczesnym wzroście przychodów netto ze sprzedaży o 4.202,5 tys. zł, tj. 7,0 % w stosunku do 2017 r.,
 - zmniejszenie stanu inwestycji krótkoterminowych o (951,7) tys. zł, czyli (19,1) %,
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca obniżenie kwotowe funduszy własnych o (2.303,9) tys. zł (14,5 %), co jest rezultatem poniesionej w roku obrotowym straty oraz niepokrytej straty za 2017 r.. Udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Szpitala jest ujemny i na dzień bilansowy wyniósł (45,3) %, i należy zwrócić uwagę na niekorzystny trend wzrostowy ujemnych funduszy własnych.
- e) odnotować należy zmniejszenie zobowiązań długoterminowych o (2.388,4) tys. zł, czyli (15,9) %.

- f) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w stosunku do 2017 r. w wyniku zwiększonych zobowiązań z tytułu pożyczek oraz zobowiązań z tytułu dostaw, co świadczy o dużych trudnościach w regulowaniu na bieżąco tych zobowiązań i niekorzystnej sytuacji finansowej.

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

Lp	Wyszczególnienie	2018 rok		2017 rok		2016 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2018/2017		2018/2016	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	59 711,1	96,7	55 508,7	96,4	52 743,4	94,0	4 202,4	107,6	6 967,7	113,2
2.	Koszt własny sprzedaży	61 121,3	94,0	58 849,5	97,8	56 093,1	94,6	2 271,8	103,9	5 028,2	109,0
3.	Wynik na sprzedaży	(1 410,2)		(3 340,8)		(3 349,7)		1 930,6	42,2	1 939,5	42,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 892,5	3,1	2 068,0	3,6	3 234,9	5,8	(175,5)	91,5	(1 342,4)	58,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 763,9	4,2	215,1	0,4	1 597,0	2,7	2 548,8	1 284,9	1 166,9	173,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(871,4)		1 852,9		1 637,9		(2 724,3)	(47,0)	(2 509,3)	(53,2)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(2 281,6)		(1 487,9)		(1 711,8)		(793,7)	153,3	(569,8)	133,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	131,4	0,2	7,2		86,2	0,2	124,2	1 825,0	45,2	152,4
2.	Koszty finansowe	1 161,9	1,8	1 109,5	1,8	1 603,4	2,7	52,4	104,7	(441,5)	72,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 030,5)		(1 102,3)		(1 517,2)		71,8	93,5	486,7	67,9
E.	Strata brutto (C+D3)	(3 312,1)		(2 590,2)		(3 229,0)		(721,9)	127,9	(83,1)	102,6
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Strata netto (E-F)	(3 312,1)		(2 590,2)		(3 229,0)		(721,9)	127,9	(83,1)	102,6

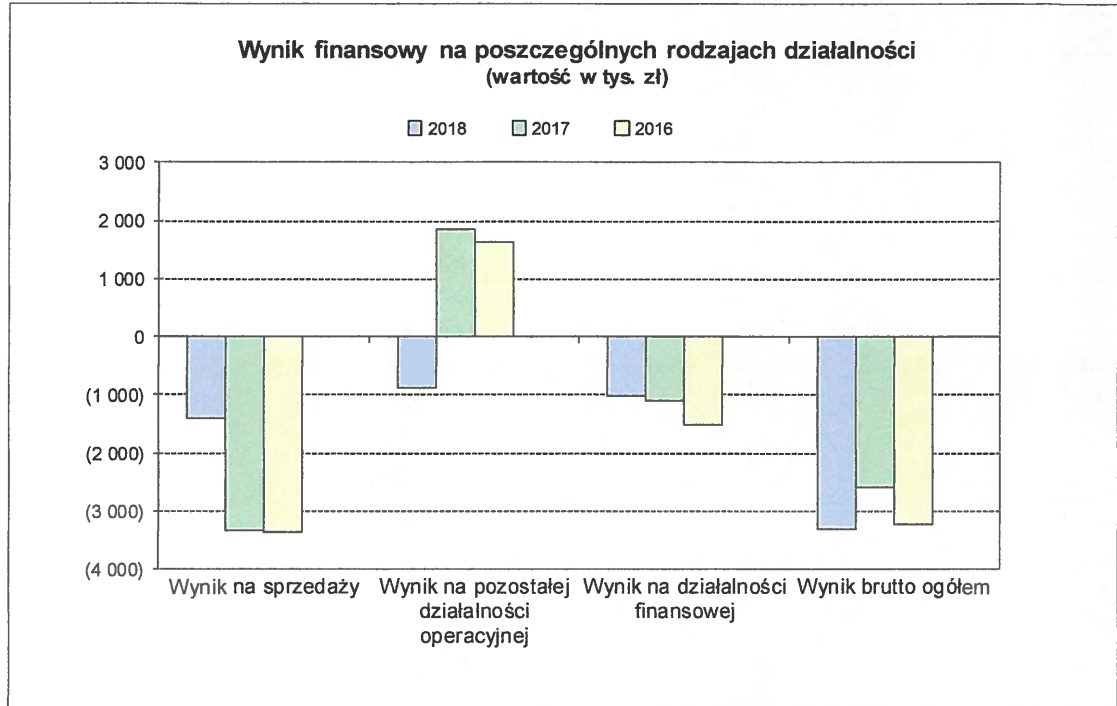
Przychody ogółem	61 735,0	100,0	57 583,9	100,0	56 064,5	100,0	4 151,1	107,2	5 670,5	110,1
-------------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

Koszty ogółem	65 047,1	100,0	60 174,1	100,0	59 293,5	100,0	4 873,0	108,1	5 753,6	109,7
----------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym straty wynoszącej netto (3.312,1) tys. zł, przy czym poniesiona strata netto czyni w stosunku do:

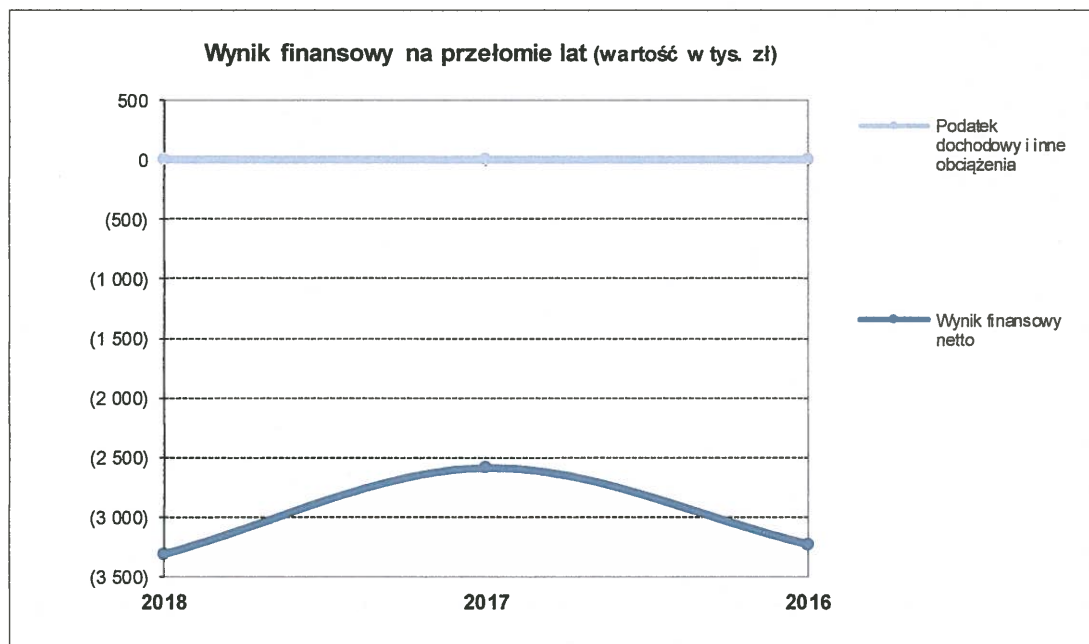
- sumy aktywów ogółem (8,3) %
- przychodów ogółem (5,4) %

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



Na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą (1.410,2) tys. zł. Na pozostałej działalności operacyjnej Szpital poniósł stratę w wysokości (871,4) tys. zł. Ujemny wynik na działalności finansowej w kwocie (1.030,5) tys. zł, powstał głównie z tytułu odsetek od pożyczek, odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i odsetek od zobowiązań budżetowych.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Omówienie analizy wskaźnikowej.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	norma	miernik	2018	2017	2016
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	wsk. dodatni	procent	-8,26%	-6,39%	-8,13%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	wsk. dodatni	procent	-5,37%	-4,50%	-5,76%

Poniesienie w roku 2018 kolejnej straty powoduje, że wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartość ujemną i potwierdzają fakt braku zyskowności. Ujemny poziom wskaźnika (ROA) świadczy o złej kondycji finansowej Szpitala, jak również o tym, że zaangażowany majątek nie przynosi spodziewanych korzyści ekonomicznych. Ujemny poziom wskaźnika rentowności sprzedaży oznacza, że wzrost kosztów w wyniku finansowym jest większy od dynamiki przychodów.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco.

Wskaźniki płynności finansowej	norma	miernik	2018	2017	2016
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,41	0,48	0,41
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,38	0,46	0,38
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,15	0,21	0,15
Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej należności z tyt. dostaw i usług zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,93	1,63	1,65

Wskaźniki płynności pozostają na zbliżonych poziomach w porównaniu do 2017 r. i 2016 r. i znacząco odbiegają od bezpiecznych poziomów. Niski poziom wskaźnika płynności I stopnia oznacza problemy z wypłacalnością i obsługą bieżącego zadłużenia Szpitala. Wskaźnik płynności finansowej II stopnia, niższy od 1,0 sygnalizuje brak możliwości szybkiej spłaty zobowiązań krótkoterminowych z powodu niedostatecznego wyposażenia Szpitala w płynne środki finansowe.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	norma	miernik	2018	2017	2016
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	3	4	5
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	34	34	32
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	36	19	18

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami oraz stopień spłaty zobowiązań.

Cykl obrotu zapasami w dniach skrócił się do 3 dni w roku 2018

Obrót należnościami w dniach pozostał na poziomie 34 dni w roku 2018.

Stopień spłaty zobowiązań w dniach uległ wydłużeniu o 17 dni i ukształtował się na poziomie 36 dni w 2018 roku.

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	norma	miernik	2018	2017	2016
Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent	-0,37%	3,10%	9,88%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	246,46%	207,05%	244,74%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	-31,16%	-28,13%	-27,32%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-18 160,4	-15 856,6	-14 938,1

Uwagę zwraca ujemny wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik mniejszy od 100 sygnalizuje brak prawidłowości sfinansowania aktywów (majątku) i potwierdza brak równowagi finansowej Szpitala.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny spadek wartości bilansowej Szpitala, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych funduszy własnych, które na koniec 2018 roku wykazują wartość ujemną w wysokości (18.160,4) tys. zł, co także potwierdza brak stabilności gospodarczej Szpitala.

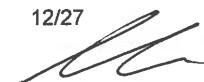
4. Zdolność Szpitala do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się brak zyskowności, ujemny udział funduszy własnych, brak odpowiedniej płynności finansowej. Szpital jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej, o specjalnym i specjalistycznym przeznaczeniu, także w świetle przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 138 z późniejszymi zmianami), a także innych ogólnie obowiązujących przepisów, na podstawie których działa. Nie możemy jednak stwierdzić, czy może podlegać restrukturyzacji gwarantującej jego rentowność. W związku z tym, nie możemy stwierdzić, że w roku następnym po badanym 2018 r., a więc w 2019 r. Szpital nie będzie kontynuował działalności.

Zwracamy uwagę, że straty bilansowe za lata ubiegłe oraz badany rok wynoszą łącznie (32.743.821,03) zł i nie znajdują własnych źródeł pokrycia. Straty bilansowe przewyższają fundusz założycielski Szpitala o 18.160.384,49 zł, co powoduje, że fundusze własne są ujemne, a zobowiązania obce finansują nie tylko majątek Szpitala, ale również ujemną wartość funduszy własnych w wysokości (18.160.384,49) zł.

Dyrektor Szpitala przedstawił we wprowadzeniu i dodatkowych informacjach do sprawozdania finansowego za rok 2018 informację o możliwości zaistnienia zagrożeń kontynuowania działalności Szpitala w obliczu obowiązujących przepisów ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 138 z późniejszymi zmianami).

Zwracamy również uwagę, że Dyrektor Szpitala proponuje część straty netto poniesionej w 2018 roku w kwocie (1.827.596,60) zł pokryć z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy 2018 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w kwocie (1.484.490,35) zł pozostawić do rozliczenia w latach następnych.



C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Szpitala.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętej przez Szpital „Instrukcji dotyczącej przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości” wraz z wykazem kont syntetycznych, zatwierdzonej przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Szpital alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2, „a” ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 i 8 ustawy o rachunkowości dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik finansowy Jednostki.

Aktualnie obowiązujące zasady rachunkowości wprowadzone zostały w życie z dniem 01 stycznia 2015 roku Zarządzeniem nr 49/2015/ORG-FIN/9 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku z dnia 27 maja 2015 r. w sprawie aktualizacji Instrukcji dotyczącej przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego,
- 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 danych odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w Zakładowej Polityce Rachunkowości w sposób prawidłowy,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych są zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości i innymi ogólnie obowiązującymi przepisami (ZUS, kadry).

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

a) w drodze spisu z natury:

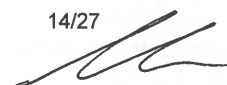
- środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2018 r.
- magazyn inwentarzowy na dzień 30.11.2018 r.
- magazyn techniczny na dzień 30.11.2018 r.
- magazyn apteki na dzień 30.11.2018 r.
- magazyn działu technicznego na dzień 30.11.2018 r.
- magazyn bielizny na dzień 30.11.2018 r.
- magazyn żywności na dzień 30.11.2018 r.

b) w drodze potwierdzenia sald:

- rozrachunki z odbiorcami na dzień 31.10.2018 r.
- środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 r.

Biegły potwierdza prawidłowość i rzetelność przeprowadzenia inwentaryzacji.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią 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**29 491 105,16 zł**

Stanowią one 73,51% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**76 183,96 zł**

Stanowią one 0,19% bilansowej sumy aktywów

Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			471 878,30	471 878,30
Zwiększenia			6 150,00	6 150,00
Zmniejszenia			596,58	596,58
Bilans zamknięcia			477 431,72	477 431,72
Umorzenie				
Bilans otwarcia			347 807,10	347 807,10
Zwiększenia			54 037,24	54 037,24
Zmniejszenia			596,58	596,58
Bilans zamknięcia			401 247,76	401 247,76
Wartość netto na BO			124 071,20	124 071,20
Wartość netto na BZ			76 183,96	76 183,96

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**29 414 921,20 zł**

Stanowią one 73,32% 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 urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	4 003 566,75	34 411 731,27	4 096 162,32	36 272,50	1 316 011,78	43 863 744,62
Zwiększenia		1 303 572,49	272 017,39		115 604,00	1 691 193,88
Zmniejszenia	20 825,70		207 396,14		17 695,54	245 917,38
Bilans zamknięcia	3 982 741,05	35 715 303,76	4 160 783,57	36 272,50	1 413 920,24	45 309 021,12
Umorzenie						
Bilans otwarcia		10 677 372,17	3 500 919,73	16 670,78	1 207 256,48	15 402 219,16
Zwiększenia		1 142 497,21	230 530,35	5 569,70	51 855,85	1 430 453,11
Zmniejszenia			205 803,56		17 695,54	223 499,10
Bilans zamknięcia		11 819 869,38	3 525 646,52	22 240,48	1 241 416,79	16 609 173,17
Wartość netto na BO	4 003 566,75	23 734 359,10	595 242,59	19 601,72	108 755,30	28 461 525,46
Wartość netto na BZ	3 982 741,05	23 895 434,38	635 137,05	14 032,02	172 503,45	28 699 847,95

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	637 320,53	1 621 717,36	1 543 964,64	715 073,25
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

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,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 36,66 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.



3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**10 626 831,62 zł**

Stanowią 26,49% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę**535 696,97 zł**

Stanowią one 1,34% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w ustawie o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	535 696,97		535 696,97
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Zaliczki na dostawy			
Razem	535 696,97		535 696,97

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**6 007 495,09 zł**

Stanowią 14,97% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tytułu dostaw i usług	7 059 047,38	(1 435 355,67)	5 623 691,71
Należności z tytułu podatków i ZUS			
Inne należności	383 803,38		383 803,38
Razem	7 442 850,76	(1 435 355,67)	6 007 495,09

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" 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 należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną Jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.).

Na należności inne składają się:

- pożyczki udzielone ze środków ZFŚS - 383.803,38 zł

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**4 027 909,56 zł**

Stanowią 10,04% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2018 r.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 027 909,56
-	w jednostkach powiązanych	
-	w pozostałych jednostkach	
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 027 909,56
Inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		4 027 909,56

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący Szpital.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**55 730,00 zł**

Stanowią 0,14% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenia	55 730,00
Razem		55 730,00

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**40 117 936,78 zł**

Z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitał własny (aktywa netto) ogółem**

Stanowią kwotę (zgodnie z art. 3.1.29 ustawy o rachunkowości) (18 160 384,49) zł

Stanowią one -45,27% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz założycielki. 14 583 436,54 zł

Fundusz założycielski Szpitala stanowi wartość wydzielonej Szpitalowi części mienia jednostki samorządu terytorialnego.

4.1.2. Straty z lat ubiegłych (29 431 734,08) zł

Straty z lat ubiegłych nierozliczone, zgodnie z uchwałami Zarządu Województwa Śląskiego.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (3 312 086,95) zł

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

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią 58 278 321,27 zł

Stanowią one 145,27% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 10 882 317,48 zł

Stanowią 27,13% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	6 467 286,12	2 035 177,88		8 502 464,00
Pozostałe rezerwy	1 906 730,21	1 079 582,16	606 458,89	2 379 853,48
Razem	8 374 016,33	3 114 760,04	606 458,89	10 882 317,48

Rezerwy na świadczenia pracownicze, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy rentowe i emerytalne oraz urlopy wypoczynkowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego Jednostki (art. 4 i 8 ustawy o rachunkowości).

Pozostałe rezerwy dotyczą prawdopodobnych zobowiązań, które mogą wystąpić w latach następnych.



4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 12 601 705,07 zł

Stanowią one 31,41% bilansowej sumy pasywów.

Obejmują zobowiązania z tytułu:

- pożyczki udzielone przez BFF POLSKA S.A.	- 11.606.666,59 zł
- pożyczka udzielona przez NFOŚiGW w Warszawie	- 642.078,48 zł
- pożyczka udzielona przez WFOŚiGW w Katowicach	- 352.960,00 zł
- razem zobowiązania długoterminowe	- 12.601.705,07 zł

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 22 480 860,78 zł

Stanowią 56,04% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2018 r.	Stan na dzień 31.12.2017 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	22 480 860,78	20 679 808,32
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	21 685 454,12	19 956 002,05
a) kredyty i pożyczki	2 695 100,04	2 461 636,04
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 031 796,32	3 137 910,03
- do 12 miesięcy	6 031 796,32	3 137 910,03
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	6 525 671,48	8 230 456,78
h) z tytułu wynagrodzeń	2 530 894,97	2 452 850,88
i) inne zobowiązania	3 901 991,31	3 673 148,32
3. Fundusze specjalne	795 406,66	723 806,27

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.
- pożyczka	2 695 100,04	2 461 636,04
Razem	2 695 100,04	2 461 636,04

Na wyżej wymienionych pożyczkach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów pożyczkowych.

- b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. obejmują:

Wyszczególnienie		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami	5 705 768,83		5 705 768,83
-	Dostawy nefakturowane	326 027,49		326 027,49
Razem		6 031 796,32		6 031 796,32

Szpital nie realizuje zobowiązań wobec kontrahentów w ustalonych terminach z uwagi na niewystarczające płynne środki obrotowe.

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

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

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2018 r.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	676 010,00
-	Zobowiązania wobec ZUS	4 608 619,35
-	Zobowiązania wobec PFRON	840 806,86
-	Podatek od nieruchomości	396 480,00
-	Podatek VAT	2 482,27
-	Opłata za korzystanie ze środowiska	1 273,00
Razem		6 525 671,48

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami złożonymi do instytucji budżetowych oraz dokumentami księgowymi.

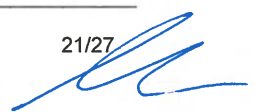
- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu 2019 r. w kwocie 2.517.972,67 zł.
- e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 3 901 991,31 zł

Obejmują rozliczenia z tytułu:

- zobowiązania z tytułu zdeponowanych środków pieniężnych - 3.608.987,06 zł
- pozostałe rozrachunki - 293.004,25 zł
- **razem pozostałe zobowiązania - 3.901.991,31 zł**

- f) Fundusze specjalne 795 406,66 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.



4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe**12 313 437,94 zł**

Stanowią one 30,69% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia międzyokresowe właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu**40 117 936,78 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.

Sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą**59 711 141,83 zł**

z tego przypadku na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym**59 711 141,83 zł**

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

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy**61 121 262,07 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia 2019 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2018 r.

Koszty	Kwota w zł	Struktura kosztów w %
Amortyzacja	1 484 490,35	2,4
Zużycie materiałów i energii	7 500 414,46	12,2
Usługi obce	3 406 044,24	5,6
Podatki i opłaty	418 354,82	0,7
Wynagrodzenia	38 798 454,61	63,5
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 774 282,52	14,4
Pozostałe koszty rodzajowe	739 221,07	1,2
Razem	61 121 262,07	100,0



5.3. Pozostałe przychody operacyjne**1 892 498,31 zł**

Obejmują one występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
Dotacje		1 186 811,84
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		51 986,52
Inne przychody operacyjne		653 699,95
-	darowizny otrzymane	411 083,90
-	naliczone kary umowne	209 729,18
-	pozostałe inne przychody operacyjne	32 886,87
Razem		1 892 498,31

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 działalności operacyjnej czynią kwotę**2 763 924,46 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		1 592,58
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		16 060,75
Inne koszty operacyjne		2 746 271,13
-	rezerwy na zobowiązania	2 638 556,84
-	inne pozostałe koszty operacyjne	107 714,29
Razem		2 763 924,46

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



5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą**131 399,67 zł**

Obejmują one wiarygodne korzyści uzyskane przez Jednostkę z operacji finansowych roku 2018.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	7 823,22
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	123 576,45
Razem	131 399,67

5.6. Koszty finansowe**1 161 940,23 zł**


Obejmowały one następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	1 097 853,60
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	64 086,63
Razem	1 161 940,23

5.7. Wynik finansowy brutto

Końcowa strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat wynosi (3.312.086,95) zł.


Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.



6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

Wyszczególnienie		Kwota w zł
I	Przychody ogółem	61 735 039,81
1	Zmiana stanu produktów (+ / -)	
2	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3	Korekta podatkowa przychodów (a+b)	958 349,19
a	<i>zwiększenia przychodów podatkowych</i>	2 206 380,47
b	<i>zmniejszenia przychodów podatkowych (-)</i>	(1 248 031,28)
II	Przychody podatkowe (I+1+2+3)	62 693 389,00
III	Koszty ogółem	65 047 126,76
1	Zmiana stanu produktów (+ / -)	
2	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3	Korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów (a+b)	(4 352 500,45)
a	<i>zwiększenia kosztów podatkowych</i>	2 421 840,58
b	<i>zmniejszenia kosztów podatkowych (-)</i>	(6 774 341,03)
IV	Koszty podatkowe (III+1+2+3)	60 694 626,31
V	Dochód podatkowy	1 998 762,69
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(1 176 684,44)
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(822 078,00)
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
VI	Podstawa podatkowa	0,25
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
VII	Strata podatkowa	
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
-	Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	
-	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
-	Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	
VIII	Strata brutto	(3 312 086,95)
IX	Strata netto	(3 312 086,95)

W rachunku zysków i strat Szpital wykazał stratę netto za rok 2018 w wysokości (3.312.086,95) zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.



W zakresie rozliczeń podatkowych biegły rewident potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym ze sporządzonymi przez Jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości, pkt 2.6. załącznika.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	2 851 845,62
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(1 775 096,60)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(2 028 476,38)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(951 727,36)

Rachunek przepływów pieniężnych, w istotnych aspektach, prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych w ustawie o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

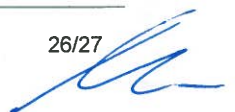
Szpital kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące zmniejszenie funduszu własnego o (2.303.827,27) zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

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. W informacji dodatkowej omówione są również składniki majątku stanowiące zabezpieczenie pożyczek zaciągniętych przez Szpital. Zawarte jest także przekształcenie wyniku finansowego brutto Jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym.

7.4. Oświadczenia Dyrektora Szpitala.

Biuro Audytorskie „LEXTON” Kazimierz Lekston oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Dyrektora Szpitala pisemne oświadczenie, w którym Dyrektor Szpitala stwierdził, iż w badanym okresie Szpital przestrzegał obowiązujących przepisów prawa.



7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2018 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i stratę bilansową, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora Szpitala w dniu 18 kwietnia 2019 r.

8. Podsumowanie.

Niniejsze memorandum informacyjne zawiera 27 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON”

Właściciel
Kazimierz Lekston
Biuro Audytorskie „LEXTON”



Michał Lekston
nr ewid. 11925

**Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON”
32 – 332 Bukowno, ul. 1 Maja 161
Firma Audytorska
(Lista PIBR nr 709)**

Bukowno, dnia 18 kwietnia 2019 r.