

Dla Zarządu Województwa Śląskiego

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.**

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

Sprawozdanie zawiera 4 strony
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2017 r.



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Dla Zarządu Województwa Śląskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych
w Rybniku**

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

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **40.510.678,28 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący stratę netto w wysokości **(2.590.212,77) zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **(918.501,77) zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1.523.138,86 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi Szpital przepisami prawa, a także Statutem Szpitala. Dyrektor Szpitala jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Szpitala zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 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 Szpitalu. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Dyrektora Szpitala oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31.12.2017 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i Statutem Szpitala.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- Zwracamy uwagę, że straty bilansowe za lata ubiegłe oraz badany rok wynoszą łącznie (30.460.819,46) zł i nie znajdują własnych źródeł pokrycia. Straty bilansowe przewyższają fundusz założycielski Szpitala o 15.856.557,22 zł, co powoduje, że fundusze własne są ujemne, a zobowiązania obce finansują nie tylko majątek Szpitala, ale również ujemną wartość funduszy własnych w wysokości (15.856.557,22) zł.
- Dyrektor Szpitala przedstawił we wprowadzeniu i dodatkowych informacjach do sprawozdania finansowego za rok 2017 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 2017 roku w kwocie (1.029.085,38) zł pokryć z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy 2017 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w kwocie (1.561.127,39) zł pozostawić do rozliczenia w latach następnych.

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

Właściciel
Kazimierz Lekston
Biuro Audytorskie „LEXTON”


Michał Lekston
nr ewid. 11925


Biegły rewident
Nr rej. 2193
Kazimierz Lekston

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

Bukowno, dnia 10 kwietnia 2018 r.


ANALIZA

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 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.



A. Część ogólna.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku działał w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą nr 410/98 przez Wojewodę Katowickiego w dniu 16.10.1998 r. Uchwałą Nr V/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 Psychicznie 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 20.04.2017 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 17.11.2005 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 oraz oferowanie profesjonalnej, wszechstronnej pomocy w zakresie psychiatrii, służącej poprawie jakości życia w chorobie, podejmowanie działań na rzecz kształtowania właściwych postaw środowiska wobec chorych psychicznie i promowanie zdrowia psychicznego.
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 Iwona Krajewska, która w dniu 28 lutego 2018 r. złożyła wypowiedzenie umowy o pracę zawartej w dniu 02 sierpnia 2010 r. z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego oraz na dzień wydania sprawozdania z badania niezależnego biegłego rewidenta Główna Księgowa Iwona Krajewska przebywała na zwolnieniu lekarskim. Sprawozdanie finansowe za 2017 rok opracowała Barbara Rusnarczyk zatrudniona na podstawie umowy o świadczenie usług DZp.380.1.5.2018.DK.125 zawartej w dniu 19 marca 2018 r.
6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2017 r.	Stan na dzień 31.12.2016 r.
Fundusz własny	(15 856 557,22)	(14 938 055,45)
Fundusz założycielski	14 604 262,24	14 615 339,74
Fundusz zakładu		
Fundusz z aktualizacji wyceny		
Pozostałe fundusze rezerwowe		
Straty z lat ubiegłych	(27 870 606,69)	(26 324 410,58)
Strata netto	(2 590 212,77)	(3 228 984,61)
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 798 osób, a w roku poprzednim 788 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 Bukowni 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 20.09.2017 r. do 10.04.2018 r., w tym w siedzibie Szpitala w dniach 06, 07.11.2017 r., 03, 04, 05.04.2018 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 2016 było zbadane przez podmiot audytorski Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON” z siedzibą w Bukowni wpisany pod numerem 709 na listę firm audytorskich i otrzymało opinię z uzupełniającymi objaśnieniami.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 1323/201/V/2017 w dniu 27.06.2017 roku

Zarząd Województwa Śląskiego wyżej wymienioną Uchwałą część straty netto w kwocie (1.682.788,50) zł pokrył z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący straty netto za rok obrotowy 2016 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w wysokości (1.546.196,11) 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 04.07.2017 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 31.12.2017 r., z sumą aktywów i pasywów **40.510.678,28 zł**
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę netto **(2.590.212,77) zł**
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy wykazującego zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **(918.501,77) zł**
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1.523.138,86 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) niezastnienia 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.

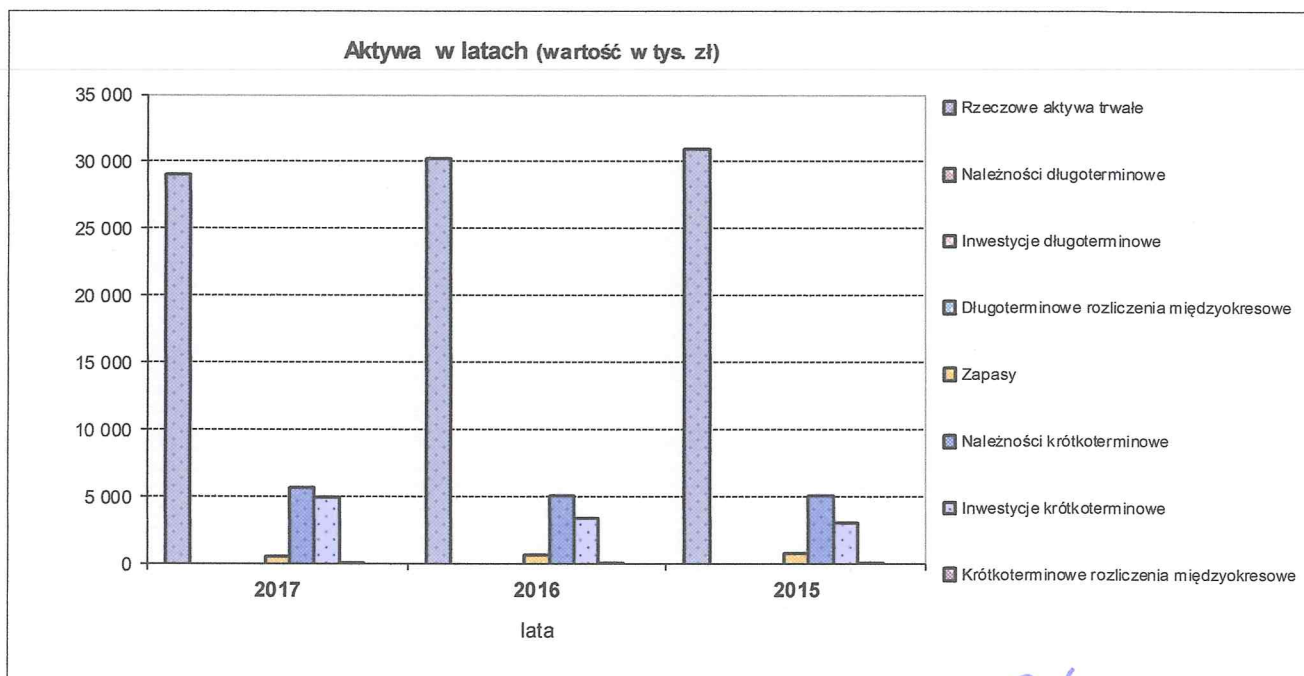
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

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

Lp	Wyszczególnienie	2017		2016		2015		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2017/2016		2017/2015	
								udziału	udziału		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	29 222,9	72,1	30 452,8	76,6	31 200,6	77,8	(1 229,9)	96,0	(1 977,7)	93,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	124,1	0,3	174,5	0,4	234,0	0,6	(50,4)	71,1	(109,9)	53,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 098,8	71,8	30 278,3	76,2	30 966,6	77,2	(1 179,5)	96,1	(1 867,8)	94,0
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	11 287,8	27,9	9 280,0	23,4	8 927,2	22,2	2 007,8	121,6	2 360,6	126,4
I.	Zapasy	610,4	1,5	661,2	1,7	746,9	1,9	(50,8)	92,3	(136,5)	81,7
II.	Należności krótkoterminowe	5 665,8	14,0	5 106,8	12,9	5 033,9	12,5	559,0	110,9	631,9	112,6
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 979,6	12,4	3 456,5	8,7	3 078,2	7,6	1 523,1	144,1	1 901,4	161,8
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	32,0		55,5	0,1	68,2	0,2	(23,5)	57,7	(36,2)	46,9
Aktywa razem		40 510,7	100,0	39 732,8	100,0	40 127,8	100,0	777,9	102,0	382,9	101,0

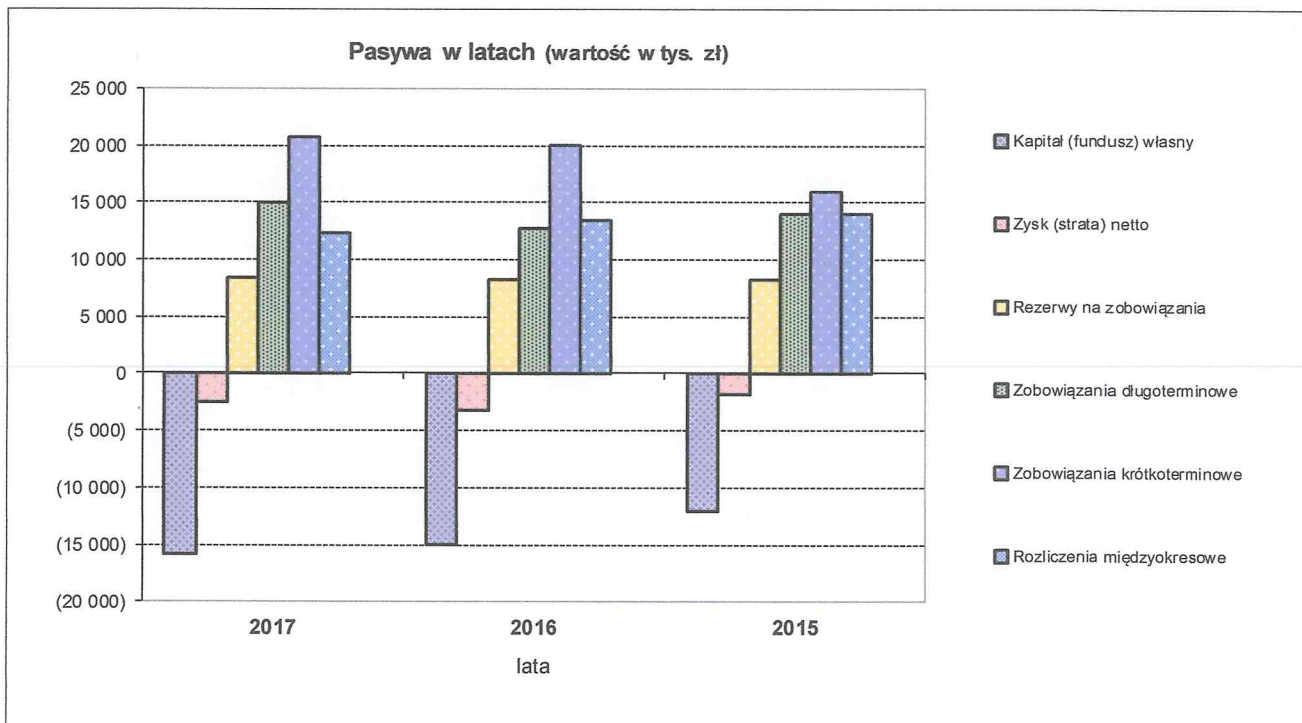
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



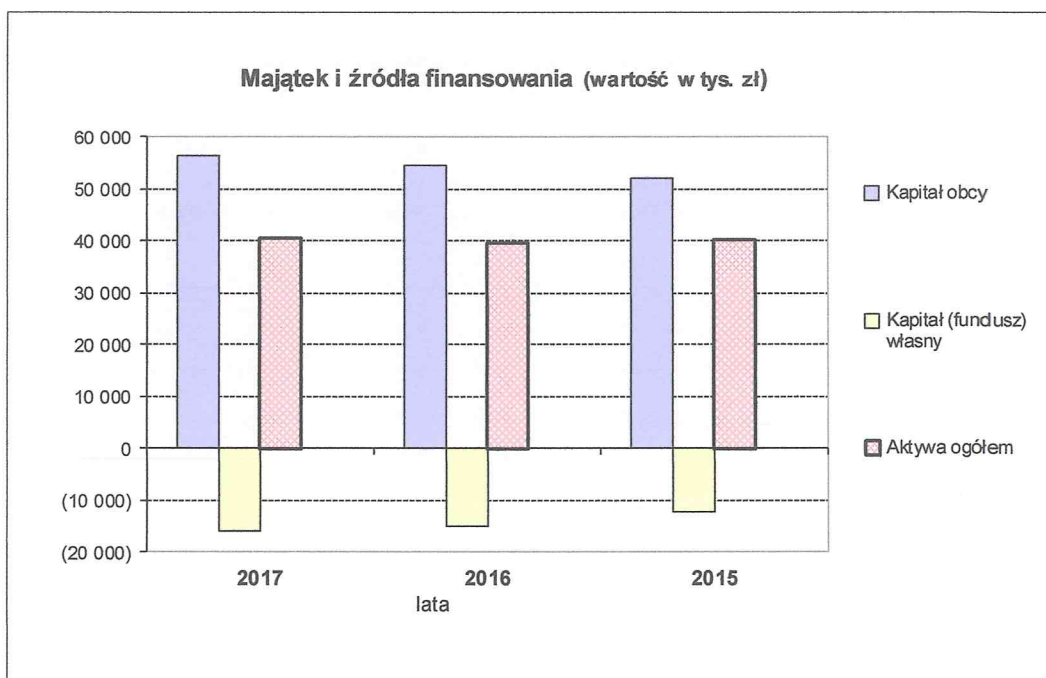
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2017		2016		2015		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2017/2016		2017/2015	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusz własny	(15 856,5)	(39,1)	(14 938,1)	(37,6)	(12 094,5)	(30,2)	(918,4)	106,1	(3 762,0)	131,1
I.	Fundusz podstawowy	14 604,3	36,1	14 615,3	36,8	14 615,3	36,4	(11,0)	99,9	(11,0)	99,9
II.	Fundusz zapasowy										
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe fundusze rezerwowe										
V.	Strata z lat ubiegłych	(27 870,6)	(68,8)	(26 324,4)	(66,3)	(24 947,9)	(62,2)	(1 546,2)	105,9	(2 922,7)	111,7
VI.	Strata netto	(2 590,2)	(6,4)	(3 229,0)	(8,1)	(1 761,9)	(4,4)	638,8	80,2	(828,3)	147,0
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	56 367,2	139,1	54 670,9	137,6	52 222,3	130,2	1 696,3	103,1	4 144,9	107,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	8 374,0	20,7	8 310,7	20,9	8 197,0	20,4	63,3	100,8	177,0	102,2
II.	Zobowiązania długoterminowe	14 990,1	37,0	12 769,5	32,1	13 949,9	34,8	2 220,6	117,4	1 040,2	107,5
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	20 679,8	51,0	20 096,2	50,6	16 010,5	39,9	583,6	102,9	4 669,3	129,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 323,3	30,4	13 494,5	34,0	14 064,9	35,1	(1 171,2)	91,3	(1 741,6)	87,6
	Pasywa razem	40 510,7	100,0	39 732,8	100,0	40 127,8	100,0	777,9	102,0	382,9	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 72,1 % całego majątku Szpitala, w tym rzeczowe aktywa trwałe 71,8 %,
- b) rzeczowe aktywa trwałe zmniejszyły się o (1.179,5) tys. zł (3,9 % do roku 2016),
- c) w zakresie aktywów obrotowych odnotowano wzrost o 2.007,8 tys. zł (21,6 % do roku 2016), który obejmuje głównie stan należności, inwestycje krótkoterminowe i zapasy, przy czym w stosunku do 2016 roku należy zwrócić uwagę na:
 - zmniejszenie wartości stanu zapasów o (50,8) tys. zł, czyli (7,7) %,
 - zwiększenie wartości stanu należności krótkoterminowych o 559,0 tys. zł, czyli 10,9 %, przy wzroście cyklu ściągalności należności w dniach oraz jednoczesnym wzroście przychodów netto ze sprzedaży o 2.765,2 tys. zł, tj. 5,2 % w stosunku do 2016 r.,
 - zwiększenie stanu inwestycji krótkoterminowych o 1.523,1 tys. zł, czyli 44,1 %,
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca obniżenie kwotowe funduszy własnych o (918,4) tys. zł (6,1 %), co jest rezultatem poniesionej w roku obrotowym straty oraz niepokrytej straty za 2016 r.. Udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Szpitala jest ujemny i na dzień bilansowy wyniósł (39,1) %, i należy zwrócić uwagę na niekorzystny trend wzrostowy ujemnych funduszy własnych i wzrost finansowania majątku zobowiązaniami obcymi.
- e) odnotować należy zwiększenie zobowiązań długoterminowych o 2.220,6 tys. zł, czyli 17,4 %.
- f) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w stosunku do 2016 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	2017 rok		2016 rok		2015 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2017/2016		2017/2015	
									%		%
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:	55 508,7	96,4	52 743,4	94,0	52 622,5	93,4	2 765,3	105,2	2 886,2	105,5
2.	Koszty własny sprzedaży	58 849,5	97,8	56 093,1	94,6	55 834,2	96,0	2 756,4	104,9	3 015,3	105,4
3.	Wynik na sprzedaży	(3 340,8)		(3 349,7)		(3 211,7)		8,9	99,7	(129,1)	104,0
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 068,0	3,6	3 234,9	5,8	3 740,6	6,6	(1 166,9)	63,9	(1 672,6)	55,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	215,1	0,4	1 597,0	2,7	674,9	1,2	(1 381,9)	13,5	(459,8)	31,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 852,9		1 637,9		3 065,7		215,0	113,1	(1 212,8)	60,4
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(1 487,9)		(1 711,8)		(146,0)		223,9	86,9	(1 341,9)	1019,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	7,2		86,2	0,2	14,9		(79,0)	8,4	(7,7)	48,3
2.	Koszty finansowe	1 109,5	1,8	1 603,4	2,7	1 630,8	2,8	(493,9)	69,2	(521,3)	68,0
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 102,3)		(1 517,2)		(1 615,9)		414,9	72,7	513,6	68,2
E.	Strata brutto (C+D3+E3)	(2 590,2)		(3 229,0)		(1 761,9)		638,8	80,2	(828,3)	147,0
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Strata netto (E - F)	(2 590,2)		(3 229,0)		(1 761,9)		638,8	80,2	(828,3)	147,0

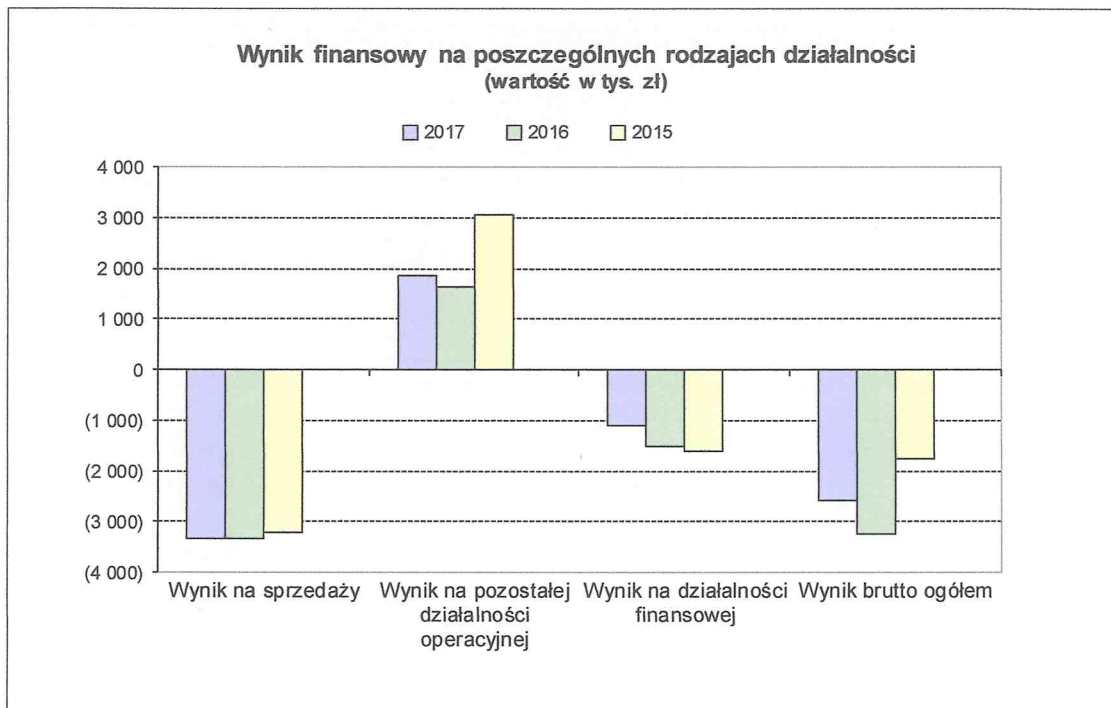
Przychody ogółem	57 583,9	100,0	56 064,5	100,0	56 378,0	100,0	1 519,4	102,7	1 205,9	102,1
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	60 174,1	100,0	59 293,5	100,0	58 139,9	100,0	880,6	101,5	2 034,2	103,5
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym straty wynoszącej netto (2.590,2) tys. zł, przy czym poniesiona strata netto czyni w stosunku do:

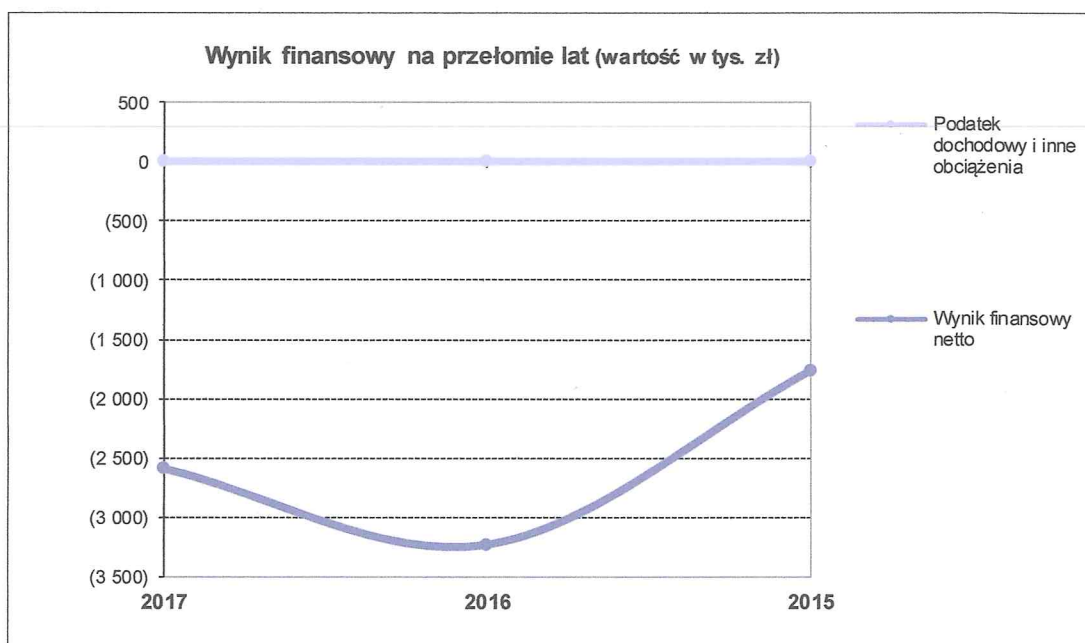
- sumy aktywów ogółem (6,4) %
- przychodów ogółem (4,5) %

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



Na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą (3.340,8) tys. zł. Natomiast sytuację poprawił dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 1.852,9 tys. zł. Ujemny wynik na działalności finansowej w kwocie (1.102,3) tys. zł, powstał głównie z tytułu odsetek od pożyczek, odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i opłaty prolongacyjnej oraz 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	2017	2016	2015
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	-6,39%	-8,13%	-4,39%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	-4,50%	-5,76%	-3,13%

Poniesienie w roku 2017 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	2017	2016	2015
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow.krótkotermin.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,48	0,41	0,48
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	0,46	0,38	0,43
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,21	0,15	0,16
Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej należności z tyt.dostaw i usług zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,63	1,65	1,59

Wskaźniki płynności pozostają na zbliżonych poziomach w porównaniu do 2016 r. i 2015 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	2017	2016	2015
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	4	5	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	32	31
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	19	18	19

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

Cykl obrotu zapasami w dniach skrócił się do 4 dni w roku 2017

Obrót należnościami w dniach zwiększył się do 34 dni w roku 2017.

Stopień spłaty zobowiązań w dniach uległ wydłużeniu o 1 dzień i ukształtował się na poziomie 19 dni w 2017 roku.

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	norma	miernik	2017	2016	2015
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	3,10%	9,88%	19,93%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	207,05%	244,74%	209,82%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	-28,13%	-27,32%	-23,16%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-15 856,6	-14 938,1	-12 094,5

Uwagę zwraca 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 2017 roku wykazują wartość ujemną w wysokości (15.856,6) 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 2017 r., a więc w 2018 r. Szpital nie będzie kontynuował działalności.

Zwracamy uwagę, że straty bilansowe za lata ubiegłe oraz badany rok wynoszą łącznie (30.460.819,46) zł i nie znajdują własnych źródeł pokrycia. Straty bilansowe przewyższają fundusz założycielski Szpitala o 15.856.557,22 zł, co powoduje, że fundusze własne są ujemne, a zobowiązania obce finansują nie tylko majątek Szpitala, ale również ujemną wartość funduszy własnych w wysokości (15.856.557,22) zł.

Dyrektor Szpitala przedstawił we wprowadzeniu i dodatkowych informacjach do sprawozdania finansowego za rok 2017 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 2017 roku w kwocie (1.029.085,38) zł pokryć z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy 2017 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w kwocie (1.561.127,39) 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:

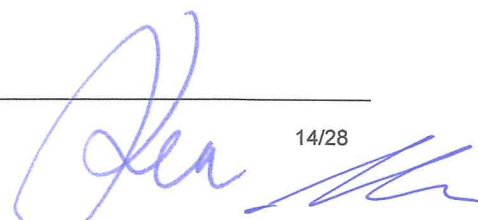
- a) w drodze spisu z natury:

– środki pieniężne w kasie	na dzień 31.12.2017 r.
– magazyn inwentarzewy	na dzień 30.11.2017 r.
– magazyn techniczny	na dzień 30.11.2017 r.
– magazyn apteki	na dzień 30.11.2017 r.
– magazyn działu technicznego	na dzień 30.11.2017 r.
– magazyn bielizny	na dzień 30.11.2017 r.
– magazyn żywności	na dzień 30.11.2017 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:

– rozrachunki z odbiorcami	na dzień 31.10.2017 r.
– środki na rachunkach bankowych	na dzień 31.12.2017 r.

Biegły potwierdza prawidłowość i rzetelność przeprowadzenia inwentaryzacji.

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



3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe**29 222 917,19 zł**

Stanowią one 72,14% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**124 071,20 zł**

Stanowią one 0,31% bilansowej sumy aktywów

Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			469 156,30	469 156,30
Zwiększenia			5 722,00	5 722,00
Zmniejszenia			3 000,00	3 000,00
Bilans zamknięcia			471 878,30	471 878,30
Umorzenie				
Bilans otwarcia			294 622,39	294 622,39
Zwiększenia			56 184,71	56 184,71
Zmniejszenia			3 000,00	3 000,00
Bilans zamknięcia			347 807,10	347 807,10
Wartość netto na BO			174 533,91	174 533,91
Wartość netto na BZ			124 071,20	124 071,20

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**29 098 845,99 zł**

Stanowią one 71,83% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	4 014 644,25	34 411 731,27	4 137 874,72	25 817,50	1 480 322,17	44 070 389,91
Zwiększenia			20 572,91	10 455,00		31 027,91
Zmniejszenia	11 077,50		62 285,31		164 310,39	237 673,20
Bilans zamknięcia	4 003 566,75	34 411 731,27	4 096 162,32	36 272,50	1 316 011,78	43 863 744,62
Umorzenie						
Bilans otwarcia		9 558 210,61	3 234 145,15	11 223,00	1 320 293,42	14 123 872,18
Zwiększenia		1 119 161,56	329 059,89	5 447,78	51 273,45	1 504 942,68
Zmniejszenia			62 285,31		164 310,39	226 595,70
Bilans zamknięcia		10 677 372,17	3 500 919,73	16 670,78	1 207 256,48	15 402 219,16
Wartość netto na BO	4 014 644,25	24 853 520,66	903 729,57	14 594,50	160 028,75	29 946 517,73
Wartość netto na BZ	4 003 566,75	23 734 359,10	595 242,59	19 601,72	108 755,30	28 461 525,46

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	331 804,16	308 062,47	2 546,10	637 320,53
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 35,11 %,
- 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**11 287 761,09 zł**

Stanowią 27,86% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę**610 354,94 zł**

Stanowią one 1,51% 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	610 354,94		610 354,94
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Zaliczki na dostawy			
Razem	610 354,94		610 354,94

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

3.2.2. Należności krótkoterminowe**5 665 801,23 zł**

Stanowią 13,99% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tytułu dostaw i usług	6 616 302,39	(1 490 064,31)	5 126 238,08
Należności z tytułu podatków i ZUS			
Inne należności	539 563,15		539 563,15
Razem	7 155 865,54	(1 490 064,31)	5 665 801,23

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 - 539.563,15 zł

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**4 979 636,92 zł**

Stanowią 12,29% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2017 r.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 979 636,92
-	w jednostkach powiązanych	
-	w pozostałych jednostkach	
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 979 636,92
Inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		4 979 636,92

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**31 968,00 zł**

Stanowią 0,08% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenia	31 968,00
Razem		31 968,00

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**40 510 678,28 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) (15 856 557,22) zł

Stanowią one -39,14% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz założycielki. 14 604 262,24 zł

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

4.1.2. Straty z lat ubiegłych (27 870 606,69) zł

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

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (2 590 212,77) 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 56 367 235,50 zł

Stanowią one 139,14% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 8 374 016,33 zł

Stanowią 20,67% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	6 756 999,29		289 713,17	6 467 286,12
Pozostałe rezerwy	1 553 686,33	512 557,62	159 513,74	1 906 730,21
Razem	8 310 685,62	512 557,62	449 226,91	8 374 016,33

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 14 990 138,44 zł

Stanowią one 37,00% bilansowej sumy pasywów.

Obejmują zobowiązania z tytułu:

- pożyczki udzielone przez Magellan S.A. w Łodzi	- 13.199.999,96 zł
- pożyczka udzielona przez NFOŚiGW w Warszawie	- 1.260.698,48 zł
- pożyczka udzielona przez WFOŚiGW w Katowicach	- <u>529.440,00 zł</u>
- razem zobowiązania długoterminowe	- 14.990.138,44 zł

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 20 679 808,32 zł

Stanowią 51,05% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2017 r.	Stan na dzień 31.12.2016 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	20 679 808,32	20 096 172,29
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	19 956 002,05	19 408 472,08
a) kredyty i pożyczki	2 461 636,04	1 932 074,28
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 137 910,03	2 825 642,24
- do 12 miesięcy	3 137 910,03	2 825 642,24
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	8 230 456,78	9 056 056,93
h) z tytułu wynagrodzeń	2 452 850,88	2 089 361,65
i) inne zobowiązania	3 673 148,32	3 505 336,98
3. Fundusze specjalne	723 806,27	687 700,21

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
- pożyczka	2 461 636,04	1 932 074,28
Razem	2 461 636,04	1 932 074,28

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 krajowymi	2 840 820,72		2 840 820,72
-	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi			
-	Dostawy nefakturowane	297 089,31		297 089,31
Razem		3 137 910,03		3 137 910,03

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 31.12.2017 r.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	651 811,00
-	Zobowiązania wobec ZUS	5 685 635,90
-	Zobowiązania wobec PFRON	1 439 313,95
-	Podatek od nieruchomości	447 330,16
-	Podatek VAT	5 015,77
-	Oplata za korzystanie ze środowiska	1 350,00
Razem		8 230 456,78

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 2018 r. w kwocie 2.451.280,80 zł.
- e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 3 673 148,32 zł

Obejmują rozliczenia z tytułu:

-	zobowiązania z tytułu zdeponowanych środków pieniężnych	-	3.356.555,23 zł
-	pozostałe rozrachunki	-	316.593,09 zł
-	razem pozostałe zobowiązania	-	3.673.148,32 zł

f) Fundusze specjalne 723 806,27 zł

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

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 12 323 272,41 zł

Stanowią one 30,42% bilansowej sumy pasywów.

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

4.3. Ogółem pasywa bilansu 40 510 678,28 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 01.01.2017 r. - 31.12.2017 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 55 508 654,71 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 55 508 654,71 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**58 849 524,06 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 2018 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2017 r.

Koszty	Kwota w zł	Struktura kosztów w %
Amortyzacja	1 561 127,39	2,7
Zużycie materiałów i energii	7 767 526,70	13,2
Usługi obce	2 953 484,17	5,0
Podatki i opłaty	410 618,00	0,7
Wynagrodzenia	36 807 644,10	62,5
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 425 027,05	14,3
Pozostałe koszty rodzajowe	924 096,65	1,6
Razem	58 849 524,06	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne**2 067 991,29 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	1 345 297,70
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne przychody operacyjne	722 693,59
- darowizny otrzymane	569 172,57
- naliczone kary umowne	85 402,87
- pozostałe inne przychody operacyjne	68 118,15
Razem	2 067 991,29

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**215 052,49 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	102 045,24
Inne koszty operacyjne	113 007,24
- rezerwy na zobowiązania	12 323,45
- koszty sądowe i egzekucyjne	52 025,99
- odszkodowania	30 000,00
- kary umowne i grzywny	12 717,15
- renta wyrównawcza	5 909,72
- inne pozostałe koszty operacyjne	30,93
Razem	215 052,48

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

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą**7 170,85 zł**

Obejmują one wiarygodne korzyści uzyskane przez Jednostkę z operacji finansowych roku 2017.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	4 395,99
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	2 774,86
Razem	7 170,85

5.6. Koszty finansowe**1 109 453,07 zł**

Obejmowały one następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	914 398,29
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	195 054,78
Razem	1 109 453,07

5.7. Wynik finansowy brutto

Końcowa strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat wynosi (2.590.212,77) 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	57 583 816,85
1	Zmiana stanu produktów (+ / -)	
2	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3	Korekta podatkowa przychodów (a+b)	420 389,47
a	zwiększenia przychodów podatkowych	1 754 333,78
b	zmniejszenia przychodów podatkowych (-)	(1 333 944,31)
II	Przychody podatkowe (I+1+2+3)	58 004 206,32
III	Koszty ogółem	60 174 029,62
1	Zmiana stanu produktów (+ / -)	
2	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3	Korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów (a+b)	(2 266 093,28)
a	zwiększenia kosztów podatkowych	1 886 132,52
b	zmniejszenia kosztów podatkowych (-)	(4 152 225,80)
IV	Koszty podatkowe (III+1+2+3)	57 907 936,34
V	Dochód podatkowy	96 269,98
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(164 059,66)
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
VI	Strata podatkowa	(67 789,68)
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
VII	Strata podatkowa	(67 789,68)
-	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	(2 590 212,77)
IX	Strata netto	(2 590 212,77)

W rachunku zysków i strat Szpital wykazał stratę netto za rok 2017 w wysokości (2.590.212,77) 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 2.5. 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	(1 776 695,29)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(342 266,28)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	3 642 100,43
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	1 523 138,86

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 (918.501,77) 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 31.12.2017 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 10 kwietnia 2018 r.

8. Podsumowanie.

Niniejsza analiza zawiera 28 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

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



Michał Lekston
nr ewid. 11925

Właściciel
Kazimierz Lekston
Biuro Audytorskie „LEXTON”



Biegły rewident
Nr rej. 2193
Kazimierz Lekston

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

Bukowno, dnia 10 kwietnia 2018 r.