

OPINIA I RAPORT
Z
BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA 2016 ROK

Miejskiego Szpitala Zespólnego
ul. Mirowska 15
42 – 200 Częstochowa

WARSZAWA, DNIA 30.03.2017 R.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Miasta Częstochowy oraz Dyrektora Szpitala

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Miejskiego Szpitala Zespołonego będącego Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Częstochowie, ul. Mirowska 15, 42 – 200 Częstochowa**, na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 67 736 268, 26 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości 4 814 336, 49 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego 3 775 068, 25 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 366 451, 10 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor Szpitala jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.



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

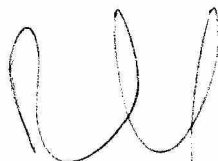
Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

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

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



Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

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

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego informujemy o następujących faktach:

1. Fundusz własny ogółem na 31.12.2016 r. jest ujemny i wynosi minus 47 923 110, 14 zł;
2. Łączna suma zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na 31.12.2016 r. wynosi 65 237 488, 84 zł, podczas gdy suma aktywów wynosi 67 736 268, 26 zł;
3. Badana jednostka nie posiada płynności finansowej, co spowodowało, że do dnia badania nie są zapłacone widniejące w bilansie zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 3 665 397, 65 zł. Zobowiązania te są przeterminowane. Wszystkie czynniki stanowią zagrożenie dla kontynuacji działalności gospodarczej w 2017 r.

Marian Rogowski

Nr ewidencyjny: 3408

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

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

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

podmiot uprawniony nr 3511

Warszawa dnia 30.03.2017 r.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016

A. Część ogólna

a) dane porządkowe i informacje wstępne.

1. Badana jednostka: **Miejski Szpital Zespolony w Częstochowie, ul. Mirowska 15, 42 – 200 Częstochowa**. Jest to Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Badana jednostka została wpisana w dniu 12.07.2001 r. do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem: 0000026830. Rejestr jest prowadzony przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XVII Wydział Gospodarczy KRS. Szpital posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 949-17-63-544 nadany przez Drugi Urząd Skarbowy w Częstochowie oraz w systemie Regon: 151-586-247 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach.

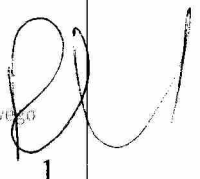
Przedmiotem wiodącej działalności szpitala zgodnej ze statutem i wpisem do KRS jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu przywracaniu i poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia.
-

Przeciętne zatrudnienie za 2016 r. wynosiło 825 osób.

2. Dyrektorem Szpitala w 2016 r. i 2017 r. do dnia badania był pan Wojciech Konieczny.

3. Fundusz założycielski na 31.12.2016 r. wynosi 31 884 567, 73 zł, a fundusz własny jest minusowy i wynosi minus 47 923 110, 14 zł.



1

4. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. było badane przez Regina Fiałkowska Kancelaria Biegłego Rewidenta w Stalowej Woli, ul. Ofiar Katynia 33/3, 37 – 450 Stalowa Wola. Jest to podmiot uprawniony nr 2948. W dniu 22.04.2016 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń ale z uwagami o trudnej sytuacji finansowej Szpitala i zagrożeniu dla kontynuacji działalności.

5. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 315.XXV.2016 Rady Miasta Częstochowy z 19.05.2016 r. Tą samą uchwałą stratę netto za 2015 r. w kwocie 6 053 673, 48 zł rozliczono następująco:

- pokrycie przez budżet Miasta Częstochowy	2 222 747, 53 zł
- pozostawiono nierozliczoną	3 830 925, 95 zł

Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało przekazane do Sądu 25.05.2016 r. , a do Urzędu Skarbowego 24.05.2016 r.

6. Bilans zamknięcia na 31.12.2015 r. został prawidłowo wprowadzony jako bilans otwarcia na 01.01.2016 r., co stwierdzono w toku badania.

7. Badana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 67 736 268, 26 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości 4 814 336, 49 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego 3 775 068, 25 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 366 451, 10 zł;

f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za prawidłowość sporządzenia tego sprawozdania finansowego odpowiada Dyrektor Szpitala.

8. W 2016 r. nie było zmian w polityce rachunkowości w stosunku do lat ubiegłych.
9. Decyzją Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 23.11.2016 r. ”BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi spółka z o.o. w Warszawie, ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa, została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2016 r. badanej jednostki. Jednostka badająca jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i wpisanym na listę KRBR w Polsce pod numerem 3511. W jej imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident mgr Marian Rogowski wpisany do rejestru pod numerem 3408. Zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident oświadczają, że są bezstronni i niezależni wobec badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy z 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000) oraz w rozumieniu rozdziału 290 Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez IFAC.
10. Zgodnie z umową z dnia 12.12.2016 r. badanie zostało przeprowadzone w okresie od 19.01.2017 r. do 21.03.2017 r. z przerwami.
11. W toku badania badana jednostka przedłożyła żądane przez biegłego dane, informacje i wyjaśnienia. Nie było ograniczeń w zakresie badania.
12. W dniu podpisania opinii i raportu Dyrektor badanej jednostki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań istniejących na dzień 31.12.2016 roku oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkości danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

b) wskaźniki ekonomiczno – finansowe (dane w tys. zł)

Lp.	Nazwa wskaźnika	Treść wskaźnika	Wykonanie za 2014 rok	Wykonanie za 2015 rok	Wykonanie za 2016 rok
1.	Suma bilansowa		66 888	69 473	67 736
2.	Wynik finansowy netto		- 2 429	- 6 054	- 4 814
3.	Rentowność aktywów w %	(wynik finansowy netto)x100 (suma aktywów)	- 3, 63	- 8, 71	- 7, 11
4.	Rentowność kapitału własnego w %	(wynik finansowy netto)x100 (kapitał własny)	-	-	-
5.	Rentowność netto sprzedaży w %	(wynik finansowy netto)x100 (przych. netto ze sprzedaży prod., tow. i usług)	- 3, 60	- 8, 92	- 6, 52
6.	Rentowność brutto sprzedaży w %	(wynik ze sprzedaży prod. i tow.)x100 (przych. netto ze sprzedaży prod., tow. i usług)	- 6, 40	- 12, 67	- 10, 88
7.	Płynność – wskaźnik płynności I (w %)	(aktywa obrotowe razem)x100 (zobowiązania krótkoterminowe)	46, 84	57, 61	64, 35
8.	Płynność – wskaźnik płynności II (w %)	(aktywa obrotowy ogółem – zapasy)x100 (zobowiązania krótkoterminowe)	43, 96	54, 58	61, 64
9.	Płynność – wskaźnik płynności III (w %)	(środ. pieniąż. + krótko. inne aktywa pienięż.)x100 (zobowiązania krótkoterminowe)	2, 76	7, 47	9, 07
10.	Szybkość obrotu należności w dniach	należności z tyt. dostaw i usług x 365 przychód netto ze sprzedaży prod. towarów i usług	46, 20	47, 89	50, 88
11.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 wartość sprzedanych towarów i mat.+ koszty wytworzenia. sprzedanych produktów i usług	54, 14	40, 85	40, 52

BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi
 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Warszawie,
 ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
 Tel.: (22) 813 33 81, kom. 604 270 467
www.brs-biegli.pl, e-mail: biegli@brs-biegli.pl

12. Trwałość struktury finansowania (w %)	kapitał własny + rezerwy + zobowiązania. dl. suma pasywów	4, 87	8, 77	9, 24
13. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług.		67 428	67 867	73 846

Pomocnik uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3513
 Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
 KRS: 000045299, NIP: 521-051-56-22, Regon: 010266454, Kapitał zakładowy wynosi 50 000 zł

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

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 01.01.2016 r.	Stan na 31.12.2016 r.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	3	4	5
	AKTYWA			
a)	Aktywa trwałe	56 283	52 990	94, 15
b)	Zapasy	693	622	89,75
c)	Należności krótkoterminowe	9 598	10 905	113, 62
d)	Inwestycje krótkoterminowe	1 711	2 078	121, 45
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	1 188	1 141	96,04
	PASYWA			
a)	Fundusz własny	- 44 148	- 47 923	-
b)	Rezerwy	9 697	11 859	122, 30
c)	Zobowiązania długoterminowe	40 545	42 323	104, 39
d)	Zobowiązania krótkoterminowe	22 897	22 915	100, 08
e)	Rozliczenia międzyokresowe bierne	40 482	38 562	95, 26

B. Część Szczegółowa

I. *Prawidłowość ksiąg rachunkowych*

Badana jednostka posiada Zakładowy Plan Kont, który spełnia wszystkie wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r.

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

Naszej ocenie podlegały w szczególności:

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

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe.

Wynika to z faktów że:

- zasady polityki rachunkowości stosowane są w sposób ciągły. Zasady te zgodne są z ustawą o rachunkowości i ZPK. Księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte na 01.01.2016 r.
- księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i terminowo
- zapisy w księgach rachunkowych powiązane są z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym

- zabezpieczenie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera nie budzi zastrzeżeń
- zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów. Jej wyniki rozliczono i ujęto księgach rachunkowych
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jest wystarczająca.

AKTYWA

II. Aktywa trwałe.

Wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe wynoszą 52 989 897, 33 zł.

Składa się na to:

1. Wartości niematerialne i prawne.

Wykazane w pozycji A I i AI 3 aktywów bilansu wartości niematerialne i prawne wynoszą 828 255, 15 zł. Jest to wartość netto programów komputerowych na 31.12.2016 r. Programy te umarzane są stawką 30% w skali roku. Programy o wartości do 3 500 zł odnoszone są w koszty w 100% w miesiącu zakupu. Na 31.12.2016 r. wartości niematerialne i prawne zweryfikowano.

2. Rzeczowe aktywa trwałe.

Wykazane w pozycji A II aktywów rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 51 082 522, 18 zł. Są to:

a) środki trwałe

Wykazane w pozycji A II 1 aktywów bilansu środki trwałe wynoszą 50 044 796, 38 zł. Jest to wartość netto środków trwałych na 31.12.2016 r. Środki trwałe umarzane są stawkami podatkowymi i metodą liniową. Środki trwałe do 3 500 zł odnoszone są w koszty amortyzacji w 100% w miesiącu zakupu. W badanej jednostce inwentaryzacja środków trwałych jest dokonywana metodą ciągłą (każdy środek trwały jest inwentaryzowany nie rzadziej niż raz na 4 lata). W 2016 r. poddano inwentaryzacji planowaną ilość środków trwałych.

Inwentaryzacja przeprowadzona prawidłowo pod względem formalnym nie wykazała różnic. Na 31.12.2016 r. konta syntetyczne i analityczne środków trwałych zweryfikowano.

b) środki trwałe w budowie

Wykazane w pozycji A II 2 aktywów środki trwałe w budowie wynoszą 1 037 725, 80 zł. Jest to wartość nakładów do 31.12.2016 r. na 4 rozpoczęte zadania inwestycyjnych.

Na 31.12.2016 r. środki trwałe w budowie zweryfikowano.

3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji A V aktywów długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 1 079 120, 00 zł. Są to:

a) inne rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji A V 2 aktywów bilansu inne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 1 079 120, 00 zł. Szczegółowa specyfikacja tej pozycji jest w informacji dodatkowej. Są to sumy do rozliczenia po 31.12.2017 r. Są to głównie opłaty prolongacyjne i prowizje od kredytów. Na 31.12.2016 r. zostały zweryfikowane.

III. Zapasy.

Wykazana w pozycji B I aktywów bilansu wartość zapasów wynosi 622 316, 90 zł. Są to:

1. Materiały

Wykazana w pozycji B I 1 aktywów bilansu wartość materiałów wynosi 622 316, 90 zł. Jest to wartość materiałów na 31.12.2016 r. wg rzeczywistych cen zakupu brutto. Inwentaryzacja materiałów odbyła się wg stanu na 31.12.2016 r. Zdaniem biegłego pod względem formalnym inwentaryzacja została przeprowadzona prawidłowo. Powstałe różnice rozliczono poprawnie.

IV. Należności krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B II aktywów bilansu należności krótkoterminowe wynoszą 10 905 535, 29 zł. Składa się na to:

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

Wykazane w pozycji B II 3a aktywów bilansu należności z tytułu dostaw i usług wynoszą 10 293 522, 80 zł. Należności te były uzgodnione na 31.12.2016 r.. Należności od Oddziału NFZ zostały uzgodnione na 31.12.2016 r. Do dnia badania została rozliczona kwota 10 218 124, 17 zł, czyli 99, 27 %.

2. Należności z tytułu podatków

Wykazane w pozycji B II 3b aktywów bilansu należności z tytułu podatków wynoszą 8 088, 64 zł. Jest to podatek naliczony VAT dotyczący grudnia 2016 r., który można było dopiero odliczyć w I 2017 r.

3. Inne należności krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B II 3c aktywów inne należności krótkoterminowe wynoszą 603 923, 85 zł. Największą pozycją są tu należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom ze środków ZFŚS. Pożyczki te są spłacane (potrącane w listach płac) w ustalonych ratach. Ponadto są tu: wadia, gwarancje i ugoda pozasądowa z osobą fizyczną. Na 31.12.2016 r. inne należności zostały zweryfikowane.

4. Należności dochodzone na drodze sądowej

W bilansie należności dochodzone na drodze sądowej nie występują. Faktycznie występują one na 31.12.2016 r. i wynoszą 41 600, 17 zł. Na całą sumę utworzono odpisy aktualizujące.

V. Inwestycje krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B III aktywów bilansu inwestycje krótkoterminowe wynoszą 2 077 784, 74 zł. Są to:

1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach.

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów bilansu środki pieniężne w kasie i na rachunkach wynoszą 2 077 784, 74 zł. Środki pieniężne kasie wynoszą 5 220, 64 zł. Potwierdzają to raporty kasowe na 31.12.2016 r. i przeprowadzone na koniec roku inwentaryzacja kasy. Pozostała kwota 2 072 564, 10 zł to środki pieniężne na rachunkach bankowych. Zostały one pisemnie potwierdzone na 31.12.2016 r. przez Bank. Potwierdzają to też wyciągi bankowe na koniec roku.

VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 1 140 734, 00 zł. Szczegółowa specyfikacja tej pozycji jest w informacji dodatkowej. Są to głównie opłaty prolongacyjne i prowizje od kredytów. Kwota 1 140 734, 00 zł to sumy do rozliczenia z kosztami w 2017 r.

PASYWA

VII. Fundusz własny.

Wykazany w pozycji A pasywów bilansów fundusz własny wynosi minus 47 923 110, 14 zł. Składa się na to:

1. Fundusz podstawowy.

Wykazany w pozycji A I pasywów bilansu fundusz podstawowy wynosi 31 884 567, 73 zł. Jest to wartość funduszu założycielskiego na 31.12.2016 r. Fundusz ten pochodzi z bilansu otwarcia.

2. Fundusz zapasowy

Wykazany w pozycji A II pasywów bilansu fundusz zapasowy jest ujemny i wynosi minus 8 579 613, 17 zł i pochodzi z bilansu otwarcia. Jest to wartość funduszu zakładu na 31.12.2016 r. Zdaniem biegłego fundusz zakładu nie może być minusowy, a stan ten wynika z nieprawidłowej Uchwały Rady Miasta w poprzednich latach. Należy ten fundusz wyzerować o kwotę 8 579 613, 17 zł zwiększyć straty z lat ubiegłych.

3. Strata z lat ubiegłych

Wykazana w pozycji A V pasywów bilansu strata z lat ubiegłych wynosi 66 413 728, 21 zł. Na początek roku strata z lat ubiegłych wynosiła 61 399 322, 97 zł. W ciągu 2016 r. została zwiększona o stratę netto za 2015 r w kwocie 6 053 673, 48 zł oraz zmniejszona o kwotę 2 222 747, 53 zł z tytułu pokrycia części straty przez organ założycielski. Została też zwiększona o rezerwę na decyzje ZUS dotyczące poprzednich lat o 1 183 479, 29 zł.

4. Strata netto.

Wykazana w pozycji A VI pasywów bilansu strata netto wynosi 4 814 336, 49 zł. Jest to strata netto za 2016 r. Kwota ta zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazany w rachunku zysków i strat.

VIII. Rezerwy na zobowiązania.

Wykazane w pozycji B I pasywów bilansu rezerwy na zobowiązania wynoszą 11 859 475, 69 zł. Są to:

1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne.

Wykazana w pozycji B I 2 pasywów bilansu rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne wynosi 10 532 795, 76 zł. Są to utworzone rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe wg stanu na 31.12.2016 r. Rezerwy te zostały utworzone przy pomocy specjalistycznego programu komputerowego firmy KONSULTANT z Ostrołęki uwzględniając system wynagrodzeń obowiązujący w badanej jednostce. Na 31.12.2016 r. rezerwy zostały zweryfikowane.

2. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B I pasywów bilansu pozostałe rezerwy krótkoterminowe wynoszą 1 326 679, 93 zł. Rezerwy te dotyczą głównie roszczeń ZUS dotyczących lat poprzednich. Utworzono na nie rezerwę na 1 263 147, 63 zł. Zostały one na 31.12.2016 r. zweryfikowane.

IX. Zobowiązania długoterminowe.

Wykazane w pozycji B II pasywów bilansu zobowiązania długoterminowe wynoszą 42 322 841, 00 zł. Są to:

1. Kredyty i pożyczki

Wykazane w pozycji B II 3a pasywów bilansu kredyty i pożyczki wynoszą 39 975 972, 00 zł. Jest to suma rat do spłaty po 31.12.2017 r. z tytułu 5 kredytów i 6 pożyczek. Wynika to z harmonogramów spłat. Zarówno kredyty jak i pożyczki są uzgodnione pisemnie na 31.12.2016 r.

2. Inne zobowiązania długoterminowe

Wykazane w pozycji B II 2e pasywów inne zobowiązania długoterminowe wynoszą 2 346 869, 00 zł. Są to zobowiązania do spłaty po 31.12.2017 r. z tytułu układu ratalnego dotyczącego podatku od nieruchomości. Wynika to z harmonogramów spłat.

X. Zobowiązania krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B III pasywów bilansu zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 22 914 647, 84 zł.. Składa się na to:

1. Kredyty i pożyczki.

Wykazane w pozycji B III 3a pasywów kredyty i pożyczki wynoszą 5 008 712, 00 zł. Jest to suma rat do spłaty w 2017 r. z tytułu 5 kredytów i 6 pożyczek. Wynika to z harmonogramów spłat. Obydwie pozycje są uzgodnione pisemnie.

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

Wykazane w pozycji B III 3d pasywów bilansu zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 9 089 004, 02 zł. Zobowiązania te były weryfikowane lub uzgadniane na 31.12.2016 r.

Do dnia badania nie jest rozliczona kwota 3 665 397, 65 zł tych zobowiązań. Na dzień badania zobowiązania na 3 665 397, 65 zł są przeterminowane. Nie są one regulowane z powodu braku środków finansowych. Badana jednostka nie posiada płynności finansowej. Niezapłacone zobowiązania pochodzą z bilansu otwarcia na 109 840, 55 zł, a reszta na 3 555 557, 10 zł z poszczególnych okresów 2016 r.

3. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Wykazane w pozycji B III 3g pasywów bilansu zobowiązania z tytułu podatków, składek dla ZUS i wpłat na PFRON wynoszą 5 800 310, 55 zł. Dotyczą one głównie takich tytułów jak: zaliczek na pdof za XI i XII 2016 r., składek dla ZUS za XI I XII 2016 r. , podatku VAT, wpłaty na PFRON za XII 2016 r. oraz rat układów ratalnych płatnych w 2017 r. Na 31.12.2016 r. zobowiązania te zweryfikowano, a w 2017 r. do dnia badania regulowano zgodnie z obowiązującymi terminami. .

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Wykazane w pozycji B III 3h pasywów bilansu zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 2 020 361, 01 zł. Są to wynagrodzenia za XII 2016 r., które wypłacono w I 2017 r.

5. Inne zobowiązania krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B III 3i pasywów bilansu inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 335 931, 15 zł. Są to głównie potrącenia z list płac, wpłacone wadia, kaucje oraz ubezpieczenia majątkowe płacone w ratach. Na 31.12.2016 r. inne zobowiązania zweryfikowano.

6. Fundusze specjalne.

Wykazane w pozycji B III 4 pasywów bilansu fundusze specjalne wynoszą 660 329, 11 zł. Jest to wartość na 31.12.2016 r. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zapisy na koncie tego funduszu były w 2016 r. prawidłowe. Równowartość odpisów podstawowych była przekazywana na wyodrębniony rachunek bankowy. Świadczenia ze środków ZFSS są przyznawane zgodnie z regulaminem.

Na 31.12.2016 r. wartość ZFSS zweryfikowano.

XI. Rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji B IV pasywów bilansu rozliczenia międzyokresowe wynoszą 38 562 413, 87 zł. Są to:

1. Inne rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV 2 pasywów bilansu inne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 38 562 413, 87 zł. Szczegółowa specyfikacja tej pozycji znajduje się w informacji dodatkowej. Są to głównie dotacje inwestycyjne nierozliczone do 31.12.2016 r. z pozostałymi przychodami operacyjnymi, jak też część sumy odniesionej w poprzednich latach z funduszu założycielskiego. Na 31.12.2016 r. inne rozliczenia międzyokresowe przychodów zweryfikowano.

XII. Rachunek zysków i strat

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

1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	73 845 934, 76 zł
	w tym:	
	- przychody netto ze sprzedaży produktów	74 943 724, 38 zł
	- zmiana stanu produktów (zmniejszenie)	- 1 097 789, 62 zł
2.	Koszty działalności operacyjnej	81 879 406, 21 zł
	w tym:	
	- amortyzacja	4 098 186, 96 zł
	- zużycie materiałów i energii	10 587 050, 12 zł
	- usługi obce	24 006 578, 31 zł
	- podatki i opłaty	708 436, 37 zł
	- wynagrodzenia	34 614 483, 07 zł
	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,	7 488 846, 28 zł
	w tym:	
	- emerytalne	3 190 104, 88 zł
	- pozostałe koszty rodzajowe	375 825, 10 zł

3	Strata ze sprzedaży (1-2)	- 8 033 471, 45 zł
4.	Pozostałe przychody operacyjne	5 551 502, 34 zł
	w tym:	
	- dotacje	3 798 353, 47 zł
	- darowizny	111 293, 17 zł
	- inne przychody operacyjne	1 641 855, 70 zł
5.	Pozostałe koszty operacyjne	219 379, 46 zł
	w tym:	
	- inne koszty operacyjne	219 379, 46 zł
6.	Strata z działalności operacyjnej	- 2 701 348, 57 zł
7.	Przychody finansowe	183 566, 43 zł
	w tym:	
	- odsetki	183 563, 93 zł
	- inne	2, 50 zł
8.	Koszty finansowe	2 296 554, 35 zł
	w tym:	
	- odsetki	1 254 074, 21 zł
	- inne	1 042 480, 14 zł
9.	Strata brutto (6+8-7)	- 4 814 336, 49 zł
10.	Podatek dochodowy	-
11.	Zysk netto (9-10)	4 814 336, 49 zł

Strata netto na 4 814 336, 49 zł zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazany w pasywach bilansu.

Podatek dochodowy od osób prawnych za 2016 r. nie występuje.

XI. Pozostałe zagadnienia

1. Informacja dodatkowa.

Sporządzona informacja dodatkowa jest zdaniem biegłego kompletna i prawidłowa. Dotyczy to zarówno wprowadzenia do sprawozdania finansowego jak i dodatkowych informacji i objaśnień. Dane zgodne są z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz księgami rachunkowymi.

Podstawa do obliczenia podatku dochodowego od osób prawnych została ustalona poprawnie.

2. Zestawienie zmian w funduszu własnym.

Zestawienie zmian w funduszu własnym zostało zdaniem biegłego sporządzone prawidłowo.

3. Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych jest zdaniem biegłego kompletny i prawidłowy.

Dane w nim zawarte zgodne są z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi. Został sporządzony wg zasad podanych w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 1.

C. Podsumowanie rezultatów badania.

Ustalenia zawarte w niniejszym Raporcie pozwalają na wydanie opinii bez zastrzeżeń z badania sprawozdania finansowego za 2016 rok. Podane zostaną jednak w opinii następujące fakty:

1. Fundusz własny ogółem na 31.12.2016 r. jest ujemny i wynosi minus 47 923 110, 14 zł;
2. Łączna suma zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na 31.12.2016 r. wynosi 65 237 488, 84 zł, podczas gdy suma aktywów wynosi 67 736 268, 26 zł;
3. Badana jednostka nie posiada płynności finansowej, co spowodowało, że do dnia badania nie są zapłacone widniejące w bilansie zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 3 665 397, 65 zł. Zobowiązania te są przeterminowane. Wszystkie te czynniki stanowią zagrożenie dla kontynuacji działalności gospodarczej w 2017 r.

Integralną część raportu stanowią:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans
3. Rachunek zysków i strat
4. Zestawienie zmian w funduszu własnym
5. Rachunek przepływów pieniężnych
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Ustalenia końcowe:

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

Marian Rogowski
Nr ewidencyjny 3408

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT

przeprowadzający badanie w imieniu:

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

Warszawa dnia 30.03.2017 r.