

Biurowo Rachunkowe i Doradztwo Finansowe mgr Eugenia Malezyewska-Gamoń

Audyt – Decyzja Krajowej Izby Biegłych Rewidentów Nr 638

Tel. +48 32 4218023, , www. bieglyrewident.rybnik.pl, e-mail: geniarn@wp.pl siedziba 44-251 Rybnik, ul. Żorska 298

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Miejskie Zakłady Opieki Zdrowotnej
w Żorach Sp. z o.o. z siedzibą w 44-240 Żory,
ul. Dąbrowskiego 20 za rok obrotowy 01.01.2016 -
31.12.2016**

Biuro Rachunkowe i Doradztwa Finansowe mgr Eugenia Maleszewska-Gamoń

Audyt – Decyzja Krajowej Izby Biegłych Rewidentów Nr 638

Tel. +48 32 4218023, , www. bieglyrewident.rybnik.pl, e-mail: geniarn@wp.pl siedziba 44-251 Rybnik, ul. Żorska 298

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

6. Głównym księgowym jednostki jest Sonia Mencil od dnia 18.12.2006 r.
7. Kapitał (fundusz) podstawowy 16 154 100,00 zł, dzieli się na 17 815 równych i niepodzielnych udziałów. Udziały te posiadają:

Udziałowiec	Liczba posiadanych udziałów	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Gmina Miejska Żory	17 949,00	17 949,00	100,00%	100,00%
Razem	17 949,00	17 949,00	100,00%	100,00%

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

8. Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 248,03 osób, a w roku poprzednim 254,30 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr nr 5/2016 Zgromadzenia Wspólników/Rady Nadzorczej z dnia 29.11.2016 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Biuro Rachunkowe i Doradztwo Finansowe mgr Eugenia Maleszewska-Gamoń z siedzibą w 44-251 Rybnik, ul. Żorska 298 wpisany pod numerem 638 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 81/ZO/DZP/2016 z dnia 01.12.2016 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w dniu 30.12.2016 r. (inventaryzacja i badanie wstępne) oraz od 13.04.2017 r. do 08.05.2017 r. (badanie właściwe).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Eugenia Maleszewska - Gamoń (nr rej. 8547) oraz uczestnik Karol Wronka biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Rachunkowe i Doradztwo Finansowe mgr Eugenia Maleszewska-Gamoń z siedzibą w 44-251 Rybnik, ul. Żorska 298 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 08.06.2016 r.

Biurowo Rachunkowe i Doradztwo Finansowe mgr Eugenia Mależewska-Gamoń
Audyt – Decyzja Krajowej Izby Biegłych Rewidentów Nr 638

Tel. +48 32 4218023, , www. bieglyrewident.rybnik.pl, e-mail: geniamg@wp.pl siedziba 44-251 Rybnik, ul. Żorska 298

Stratę bilansową za rok poprzedni, uchwałą nr 05/2016 ZZW z dnia 08.06.2016 r. przeznaczona na pokrycie zyskiem spółki osiągniętych w latach następujących.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS X w Gliwicach w dniu 20.06.2016 r.
- zgodnie z art. 70 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 20.06.2016 r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 10.06.2016 r.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów
35 389 158,27 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy zysk netto
50 676,23 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

16. Ponadto kierownik jednostki, 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 uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

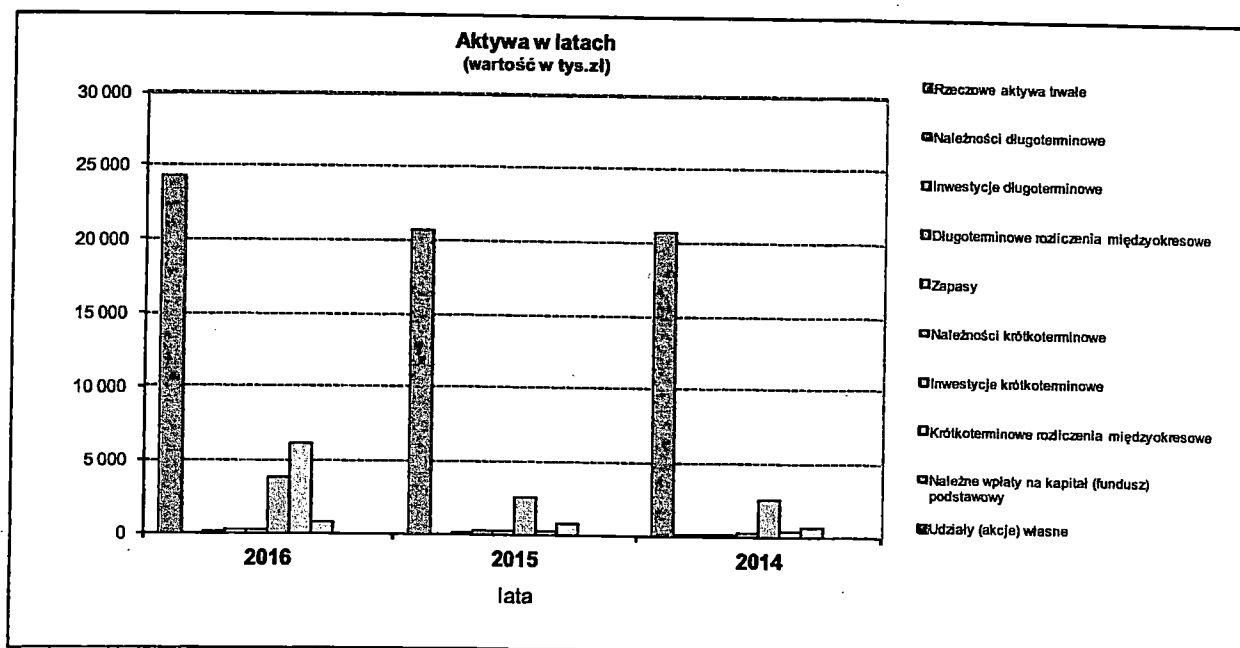
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	24 572,3	69,4	21 038,0	85,3	20 914,2	85,0	3 534,3	116,8	3 658,1	117,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	130,4	0,4	147,3	0,6	164,1	0,7	(16,8)	88,6	(33,7)	79,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 186,8	68,3	20 688,9	83,9	20 686,9	84,1	3 497,9	116,9	3 499,9	116,9
III.	Należności długoterminowe					0,5	0,0			(0,5)	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,4	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0	0,3	266,7	0,3	266,7
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	254,7	0,7	201,7	0,8	62,6	0,3	53,1	126,3	192,1	406,8
B	Aktywa obrotowe	10 816,8	30,6	3 628,9	14,7	3 677,4	15,0	7 187,9	298,1	7 139,4	294,1
I.	Zapasy	262,7	0,7	223,5	0,9	195,0	0,8	39,2	117,6	67,7	134,7
II.	Należności krótkoterminowe	3 717,9	10,5	2 491,6	10,1	2 493,4	10,1	1 226,3	149,2	1 224,5	149,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 133,5	17,3	205,0	0,8	372,6	1,5	5 928,5	2 992,3	5 760,9	1 646,2
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	702,7	2,0	708,8	2,9	616,4	2,5	(6,1)	99,1	86,3	114,0
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	35 389,2	100,0	24 666,9	100,0	24 591,7	100,0	10 722,3	143,5	10 797,5	143,9

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



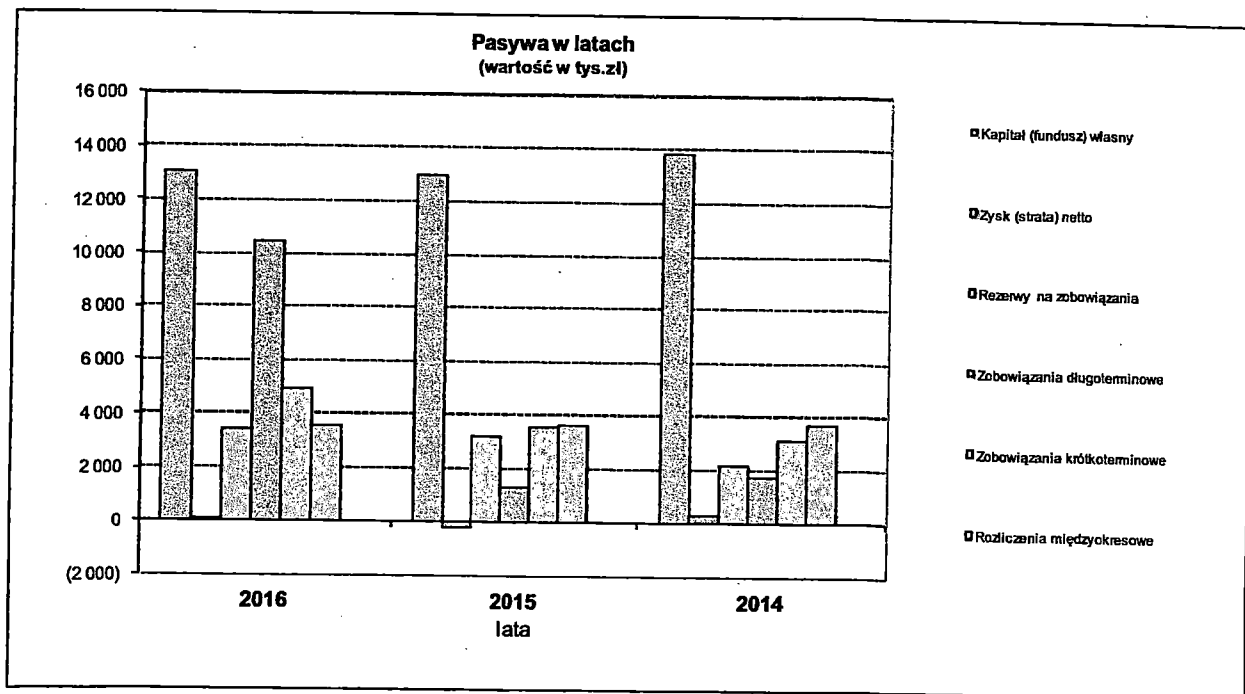
Biuro Rachunkowe i Doradztwo Finansowe mgr Eugenia Malezywska-Gamoń
Audyt – Decyzja Krajowej Izby Biegłych Rewidentów Nr 638

Tel. +48 32 4218023, . www. bieglyrewident.rybnik.pl, e-mail: geniamg@wp.pl siedziba 44-251 Rybnik, ul. Żorska 298

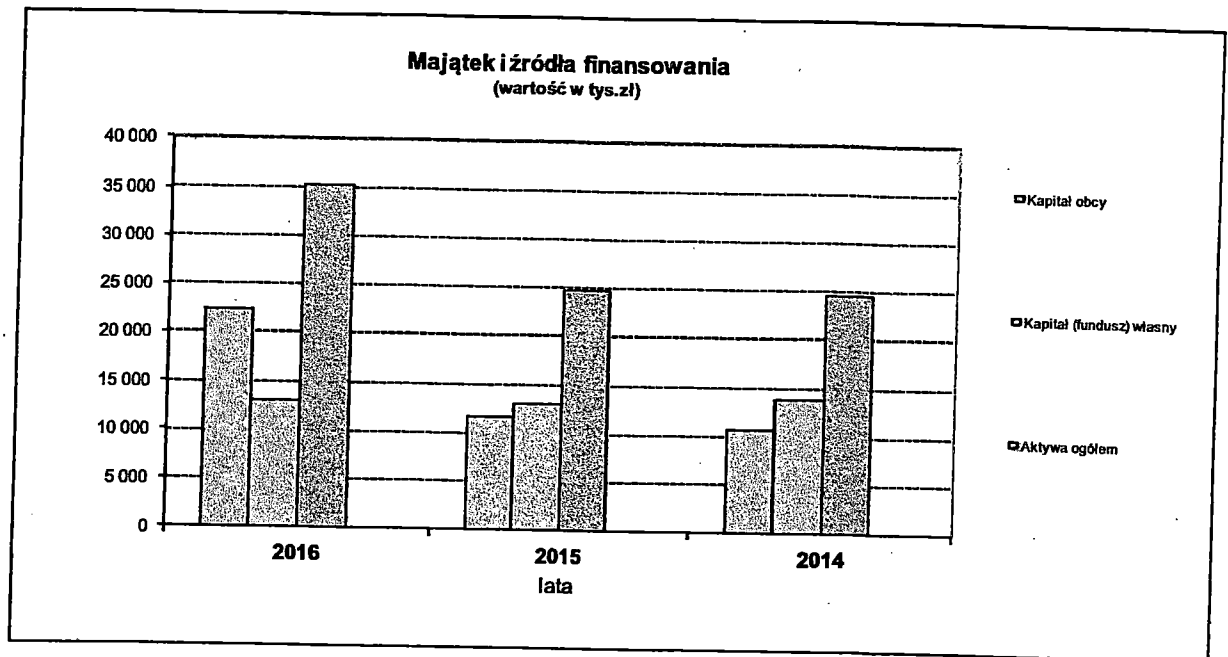
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 016,2	36,8	12 979,0	52,6	13 874,4	56,4	37,2	100,3	(858,2)	93,8
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 154,1	45,6	16 033,5	65,0	16 033,5	65,2	120,6	100,8	120,6	100,8
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0		100,0		100,0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	13,5	0,0	120,6	0,5			(107,1)	11,2	13,5	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 203,0)	(9,1)	(2 988,1)	(12,1)	(2 441,2)	(9,9)	(215,0)	107,2	(761,9)	131,2
VI.	Zysk (strata) netto	50,7	0,1	(188,0)	(0,8)	281,1	1,1	238,7	(27,0)	(230,4)	18,0
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 372,9	63,2	11 687,9	47,4	10 717,2	43,6	10 685,0	191,4	11 655,7	208,8
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 410,5	9,6	3 202,0	13,0	2 162,8	8,8	208,5	106,5	1 247,7	157,7
II.	Zobowiązania długoterminowe	10 461,9	29,6	1 288,3	5,2	1 727,8	7,0	9 173,6	812,1	8 734,1	605,5
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 934,5	13,9	3 567,9	14,5	3 102,1	12,6	1 366,6	138,3	1 832,3	159,1
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 566,0	10,1	3 629,7	14,7	3 724,5	15,1	(63,6)	98,2	(158,5)	95,7
	Pasywa razem	35 389,2	100,0	24 666,9	100,0	24 591,7	100,0	10 722,3	143,5	10 797,5	143,9

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 24 186 753,82.zł, co stanowi 68,30 % sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 7 188 tys. zł, który obejmuje głównie:

- wzrost należności krótkoterminowych o 32,98 % w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży wyrobów i usług,
- wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 4 922 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
- udział zapasów kształtował się na podobnym poziomie i stanowił 0,7 % w 2016 roku i 0,9 % w 2015 roku sum bilansowych, wzrost o 39 tys. zł.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 22 372 932,56 .zł i stanowią 63,20 % sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 15,8 punktu procentowego.

Największą pozycję pasywów stanowią zobowiązania długoterminowe o wartości 10 461 925,47 zł, co stanowi 29,60 % sumy bilansowej.

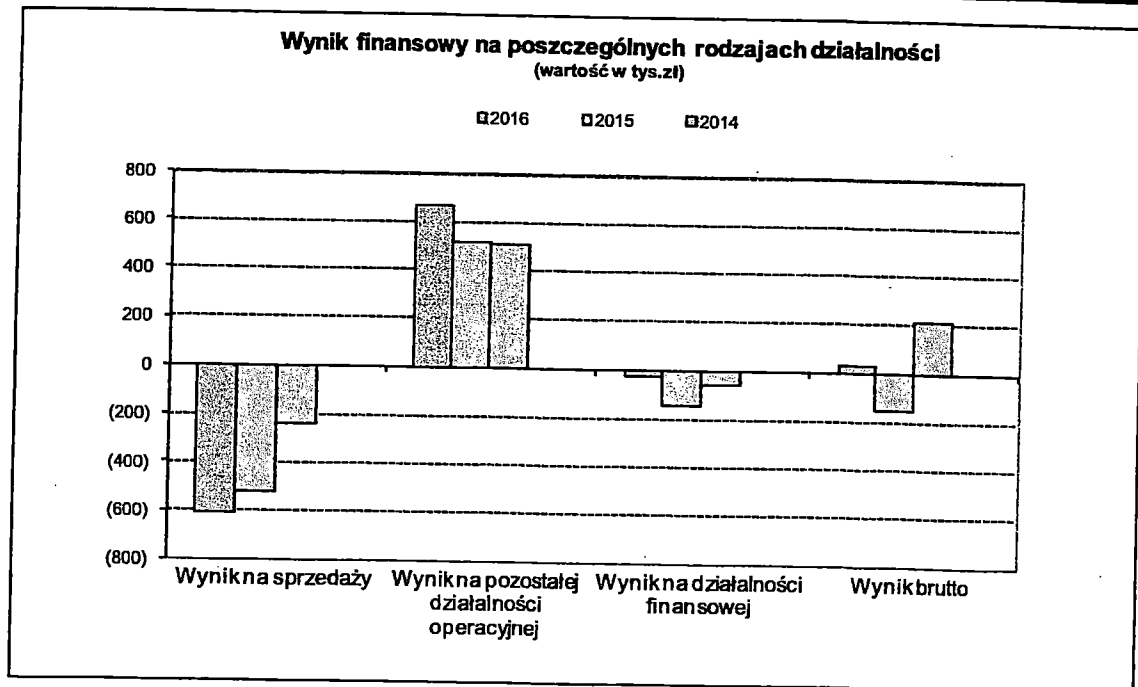
Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 27,69 % w stosunku do roku 2015 i o 37,13 % w stosunku do roku 2014.

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

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	26 163,6	96,5	23 203,6	97,4	22 883,0	93,9	2 960,0	112,8	3 280,5	114,3
2.	Koszt własny sprzedaży	26 775,9	98,8	23 724,3	98,9	23 120,5	95,7	3 051,6	112,9	3 655,5	115,8
3.	Wynik na sprzedaży	(612,4)		(520,7)		(237,4)		(91,6)	117,6	(374,9)	257,9
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	759,7	2,8	573,3	2,4	1 304,8	5,4	186,4	132,5	(545,1)	58,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	93,2	0,3	59,4	0,2	801,7	3,3	33,9	157,1	(708,4)	11,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	666,4		514,0		503,1		152,5	129,7	163,4	132,5
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		54,1		(6,8)		265,7		60,9	(786,4)	(211,6)	20,4
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	196,1	0,7	57,0	0,2	172,3	0,7	139,1	343,9	23,8	113,8
2.	Koszty finansowe	220,6	0,8	200,0	0,8	224,6	0,9	20,6	110,3	(4,0)	98,2
3.	Wynik na działalności finansowej	(24,4)		(142,9)		(52,3)		118,5	17,1	27,9	46,7
E. Zysk (strata) brutto (C+D3)		29,6		(149,7)		213,4		179,4	(19,8)	(183,7)	13,9
F. Obowiązkowe obciążenia-razem		(21,0)		38,3		(67,7)		(59,3)	(54,9)	46,7	31,1
G. Zysk (strata) netto (E-F)		50,7		(188,0)		281,1		238,7	(27,0)	(230,4)	18,0

Przychody ogółem	27 119,4	100,0	23 833,9	100,0	24 360,1	100,0	3 285,5	113,8	2 759,3	111,3
-------------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	27 089,7	100,0	23 983,6	100,0	24 146,7	100,0	3 106,1	113,0	2 943,0	112,2
----------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 12,80 %, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 12,90 %.

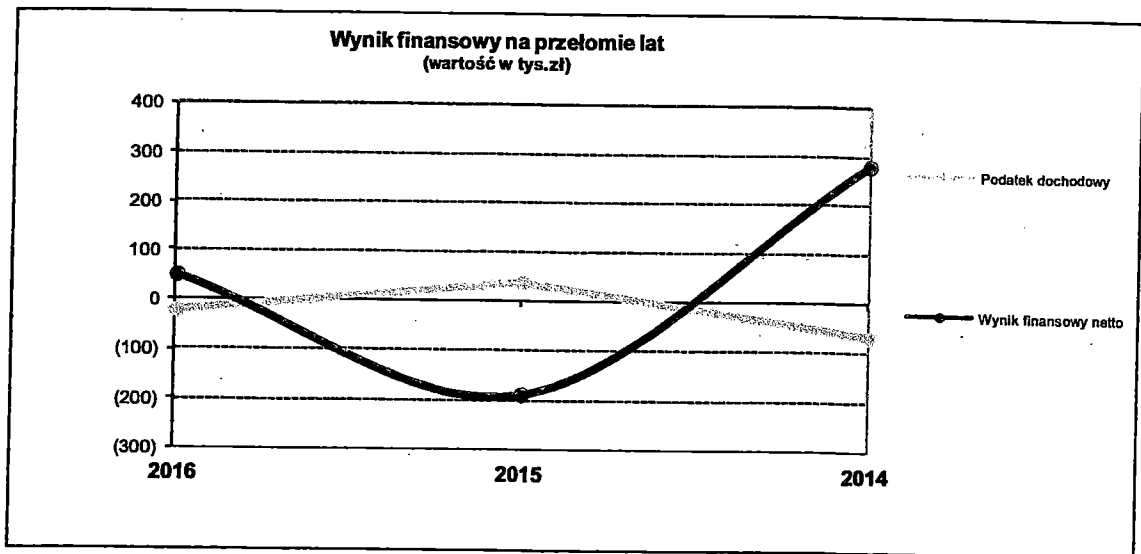
Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 17,60 % w porównaniu z rokiem poprzednim i o 157,90 % w porównaniu z rokiem zaprzyszłym.

Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 186 384,84.zł, tj. o 32,50 %.

Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 33 891,89 zł, tj. o 57,10 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 24 433,33 zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 50 676,23 zł, wyższego od roku ubiegłego o 82,49 % i niższego od roku zaprzyszłego o 81,97 %.



Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,14%	-0,76%	1,14%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,19%	-0,79%	1,15%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	0,39%	-1,45%	2,03%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można jednak zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem wyższego wyniku finansowego.

Wskaźnik rentowności majątku pokazuje, że majątek pracujący w spółce generował zysk.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem wzrósł do roku poprzedniego, co oznacza, iż podmiot poprawił ten wskaźnik.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego wzrósł i sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
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	1,71	0,76	1,11
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	1,56	0,57	0,87
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,97	0,04	0,11

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Ogólny trend wskaźników płynności jest rosnący.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	3	3	2
Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	43	39	20
Splata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	16	17	9

Obrót należnościami w dniach wydłużył się o 4 dni. Splata zobowiązań w dniach skróciła się o 1 dzień. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań. Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2016 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim nie uległ zmianie.

4. Zdolność jednostki 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 gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 07.04.2003 r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 31.12.2014 r. decyzją kierownika jednostki.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego IFK,
- 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, dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardej, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).

b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,

c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym jednostki 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.

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.

Biegły rewident obserwował inwentaryzację z natury w placówce jednostki w dniu 30.12.2016 r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe **24 572 340,73 zł**

Stanowią one 69,43% aktywów ogółem

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości **130 446,91 zł**

Stanowią one 0,37% bilansowej sumy aktywów.

a) Wartości niematerialne i prawne stanowią głównie licencje.

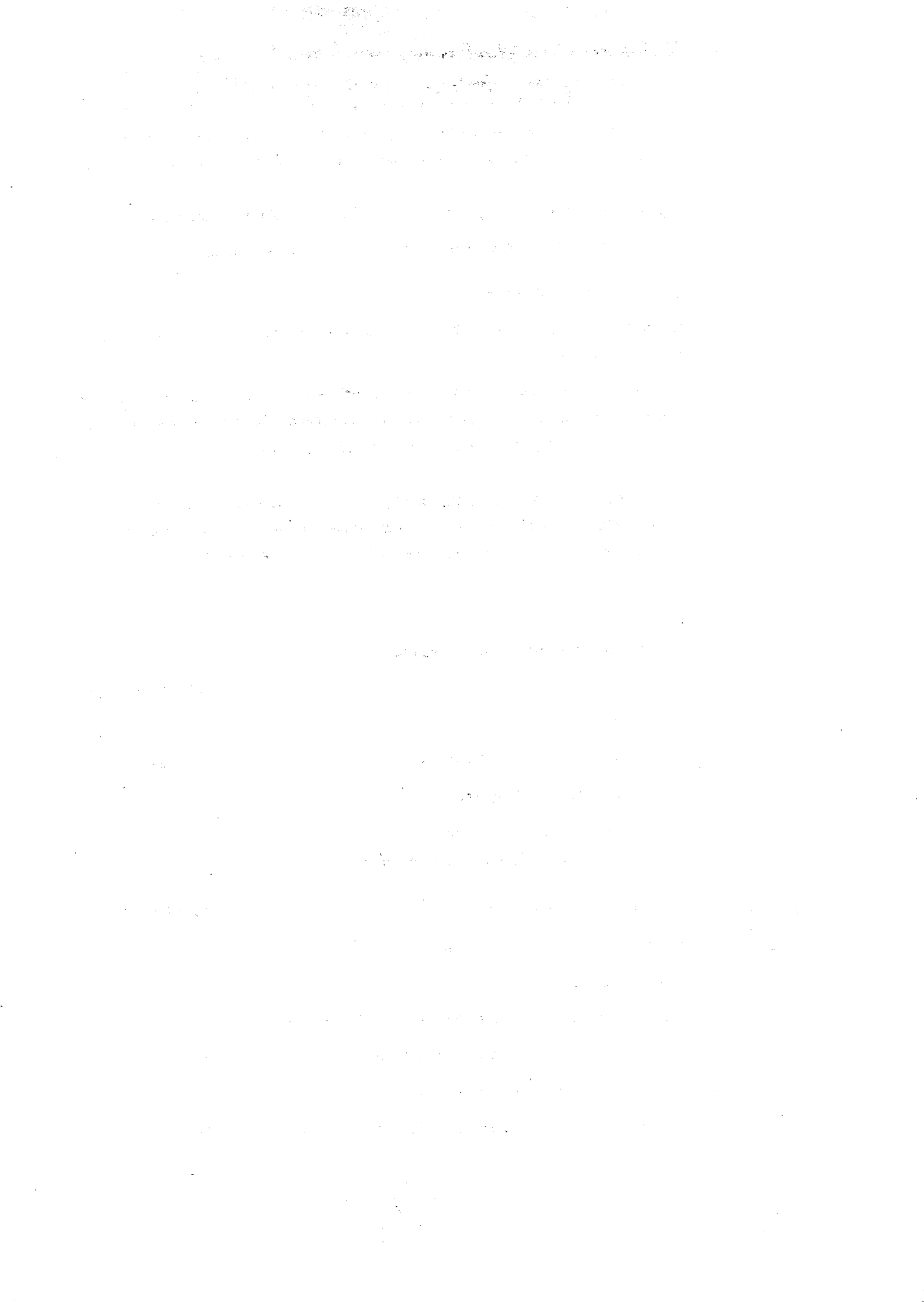
b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości **24 186 753,82 zł**

Stanowią one 68,35% bilansowej sumy aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.



3.1.3. Należności długoterminowe

0,00 zł

Nie występują.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

400,00 zł

Posiadane przez jednostkę inwestycje długoterminowe w postaci udziałów są zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17 ustawy o rachunkowości.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

254 740,00 zł

Stanowią one 0,72% bilansowej sumy aktywów.

Są to głównie zobowiązania z tytułu składek dla Zakładu Ubezpieczeń Społecznych..

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

10 816 817,54 zł

Stanowią 30,57% aktywów ogółem.

3.2.1. Zapasy

262 710,07 zł

Stanowią one 0,74% bilansowej sumy aktywów.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

3 717 919,56 zł

Stanowią 10,51% aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 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.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

6 133 483,39 zł

Stanowią 17,33% aktywów.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

702 704,52 zł

Stanowią 1,99% aktywów.

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **35 389 158,27 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA

4.1. Kapitał (fundusz) własny **13 016 225,71 zł**

Stanowi 36,78% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **16 154 100,00 zł**

Wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania kodeksu spółek handlowych.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy **997,10 zł**

Nie uległ zmianie w porównaniu do roku poprzedniego.

4.1.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny **0,00 zł**

Nie występuje.

4.1.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe **13 500,00 zł**

Wysokość kapitału rezerwowego w ciągu roku obrotowego zmniejszyła się o kwotę 107 100,00 zł.

4.1.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych **(3 203 047,62) zł**

Nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników.

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **50 676,23 zł**

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

4.1.7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) **0,00 zł**

Nie wystąpiły.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **22 372 932,56 zł**

Stanowią one 63,22% bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

3 410 519,92 zł

Stanowią 9,64% pasywów.

- rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	305 tys. zł
- rezerwa na świadczenia pracownicze	2 145 tys. zł
- pozostałe rezerwy	961 tys. zł

Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie

10 461 925,47 zł

Stanowią one 29,56% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie kwota na koniec roku poprzedniego została rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

4 934 452,35 zł

Stanowią 13,94% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

3 566 034,82 zł

Stanowią one 10,08% bilansowej sumy pasywów.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

35 389 158,27 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Przychody z działalności operacyjnej wynoszą **26 163 561,63 zł**

Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę **26 775 941,56 zł**

Na podstawowej działalności ukształtowała się strata na poziomie **(612 379,93) zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących **759 692,96zł**

stanowią przychody z aktualizacji wartości aktywów niefinansowych w kwocie 451 808,42 zł.

Natomiast w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących **93 245,47zł**

główną pozycję stanowią zaniechane inwestycje (inne koszty operacyjne) w wysokości 57 114,55 zł.

Spowodowało to iż w segmencie działalności operacyjnej ukształtował się zysk **666 447,49 zł**

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości **(24 433,33) zł**

głównie z tytułu naliczonych odsetek.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.

Ustalenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jednostka zaprezentowała w informacji dodatkowej.

6. Pozostałe zagadnienia.

6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie 4 921 328,58 zł.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 37 216,32 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

6.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi. Ponadto oświadczamy, że nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

6.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

6.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 08.05.2017 r.

7. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 18 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Eugenia Maleszewska - Gamoń

nr rej 8547

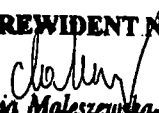
Miasto, dn. Rybnik / 08.05.2017 r.

Nazwa i numer podmiotu

uprawnionego oraz podpis osoby

reprezentującej podmiot

BIEGLY REWIDENT Nr 8547


mgr Eugenia Maleszewska-Gamoń
Rybnik, ul. Sygnowy 12

**BIURO RACHUNKOWE
I DORADZTWO FINANSOWE**
mgr Eugenia Maleszewska-Gamoń
44-251 Rybnik, ul. Żorska 298
tel. 602 66 53 53, fax. 32 42 18 023
NIP 642-000-60-47, REGON 270621690
Podmiot uprawniony nr ewid. KIBR 638

