

maxFinanse Sp. z o. o.

19-400 Olecko ul. Składowa 10, tel/fax 87 520 44 98

NIP 847-161-34-04, KRS 00000484516, www.maxfinansse.pl,

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 3902

RAPORT I OPINIA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Powiatowe Centrum Medyczne Sp. z o.o.
w Braniewie

za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016

maxFinanse Sp. z o. o.

19-400 Olecko ul. Składowa 10, tel/fax 87 520 44 98

NIP 847-161-34-04, KRS 00000484516, www.maxfinansse.pl,

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 3902

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Zgromadzenia Wspólników , Rady Nadzorczej i Zarządu

Powiatowego Centrum Medycznego Spółka z o.o.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Powiatowego Centrum Medycznego Sp. z o.o. w Braniewie ul. Moniuszki 13, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **4 674 434,28 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **450 528,25 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **200 528,25 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **5 407,42 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki (Zarząd Powiatowego Centrum Medycznego Spółka z o.o. w Braniewie) 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. Kierownik jednostki 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.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Spółka nie tworzy rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Z obowiązującego w Jednostce Regulaminu wynagradzania wynika zobowiązanie do wypłaty nagród jubileuszowych uzależnionych od stażu pracy i okresu zatrudnienia (od 50% do 300% miesięcznego wynagrodzenia przysługującego w dniu nabycia prawa) oraz odpraw emerytalnych (od jednomiesięcznego do trzymiesięcznego wynagrodzenia). W ocenie naszej zarezerwowaniu powinna podlegać oszacowana kwota świadczeń emerytalnych i jubileuszowych, a szacunki powinny dotyczyć całego okresu przysługującego.

Gdyby Jednostka dokonała oszacowania świadczeń zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, starta za rok bieżący byłaby wyższa i zmniejszeniu uległby wynik finansowy lat ubiegłych (odpowiednio w częściach przypadających na rok bieżący i lata poprzednie).

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, 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
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Danuta Jaworowska , nr ewidencyjny 11175

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

MaxFinanse Spółka z o.o., nr 3902

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

Olecko, ul. Składowa 10

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

MaxFinanse Sp. z o.o.

ul. Składowa 10 , 19-400 Olecko

tel. 87 520 44 98

www.maxfinanse.pl e-mail: biuro@maxfinanse.pl

NIP:847-161-34-04 Regon:281545167

Olecko, 15.05.2017r.

Data opinii

maxFinanse Sp. z o. o.

19-400 Olecko ul. Składowa 10, tel/fax 87 520 44 98

NIP 847-161-34-04, KRS 00000484516, www.maxfinansse.pl,

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 3902

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Powiatowego Centrum Medycznego Sp. z o.o.

w Braniewie

14-500 Braniewo, ul. Moniuszki 13

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Powiatowe Centrum Medyczne Spółka z o.o. w Braniewie działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 30.07.2007 r. r. Repertorium A nr 2112/2007. Jednostkę zawiązano na czas nieograniczony.

2. Dokumenty rejestracyjne:

a) wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000287666 z dnia 02.10.2007r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Olsztynie.

b) numer identyfikacji podatkowej NIP 5821589781 nadany w dniu 22.09.2011 r. przez Urząd Skarbowy w Braniewie.

c) numer identyfikacyjny Regon 280242068 nadany w dniu 06.09.2012 r. przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest szpitalnictwo, praktyka lekarska, działalność pielęgniarek i położnych oraz działalność związana z ochroną zdrowia ludzkiego.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest/nie zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).

5. Kierownikiem jednostki jest Zarząd. Zarząd jest jednoosobowy.

Prezesem Zarządu jest Pan Jan Godowski.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie było zmian w Zarządzie spółki.

Organem nadzorczym jest Rada Nadzorcza, w skład której wchodzi:

Pan Piotr Perwejnis

Pan Piotr Sznajderowicz

Pani Danuta Kunicka

6. Głównym księgowym jednostki jest Pani Urszula Luwińska.

7. Kapitał (fundusz) podstawowy wynosi 300 000,00 zł, dzieli się na 300 udziałów 100 % udziałów należy do Powiatu Braniewskiego.

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

8. Spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 125,9 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Zgodnie z Uchwałą nr 2/12/2016 Rady Nadzorczej z dnia 20 grudnia 2016 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy –

wybrany został podmiot audytorski MaxFinanse spółka z o.o. z siedzibą w Olecku, ul. Składowa 10 wpisany pod numerem 3902 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w biurze audytora od podpisania umowy do dnia 15.05.2017r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Danuta Jaworowska (nr ewidencyjny 11175) 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 Audytorskie PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie nr wpisu 2474 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 10.06.2016r.

Zysk bilansowy za rok poprzedni, uchwałą nr 4/2016 z dnia 10.06.2016r. przeznaczono zwiększenie kapitału zapasowego.
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 w Olsztynie w dniu 16.06.2016r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 21.06.2016r.
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 4 674 434,28 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę (450 528,25) zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnieńoraz 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) niezastąpienia 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.
18. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowano o poprawność badanej pozycji. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowano i przeprowadzono w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Badanie w zakresie rozliczeń z budżetem i zrównanych z nimi sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym sporządzenie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Badanie przeprowadzono tylko w stosunku do prawidłowości sald dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wykazanych w bilansie. Wydana opinia nie stanowi opinii podatkowej.

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	3 150,1	67,4	2 728,7	74,1	1 564,0	50,3	421,4	115,4	1 586,1	201,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	611,5	13,1	734,4	20,0			(122,9)	83,3	611,5	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 538,6	54,3	1 994,3	54,2	1 564,0	50,3	544,3	127,3	974,6	162,3
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	1 524,3	32,6	952,5	25,9	1 543,7	49,7	571,8	160,0	(19,4)	98,7
I.	Zapasy	155,0	3,3	85,2	2,3	70,4	2,3	69,8	181,9	84,6	220,1
II.	Należności krótkoterminowe	1 178,7	25,2	742,0	20,2	872,8	28,1	436,7	158,9	305,9	135,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	81,4	1,7	86,9	2,4	526,2	16,9	(5,4)	93,8	(444,8)	15,5
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	109,2	2,3	38,5	1,0	74,3	2,4	70,6	283,4	34,9	147,0
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		4 674,4	100,0	3 681,2	100,0	3 107,8	100,0	993,2	127,0	1 566,7	150,4

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	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 054,7	22,6	1 255,2	34,1	1 171,9	37,7	(200,5)	84,0	(117,2)	90,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	300,0	6,4	50,0	1,4	50,0	1,6	250,0	600,0	250,0	600,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 205,2	25,8	1 121,9	30,5	1 111,8	35,8	83,3	107,4	93,4	108,4
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowo										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	(450,5)	(9,6)	83,3	2,3	10,1	0,3	(533,8)	(540,9)	(460,7)	(4 440,9)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 619,7	77,4	2 426,0	65,9	1 935,9	62,3	1 193,7	149,2	1 683,9	187,0
I.	Rezerwy na zobowiązania					132,4	4,3			(132,4)	
II.	Zobowiązania długoterminowe	612,1	13,1	54,2	1,5			557,9	1 129,7	612,1	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 650,3	35,3	973,3	26,4	1 242,6	40,0	677,0	169,5	407,7	132,8
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 357,4	29,0	1 398,5	38,0	560,9	18,0	(41,1)	97,1	796,5	242,0
Pasywa razem		4 674,4	100,0	3 681,2	100,0	3 107,8	100,0	993,2	127,0	1 566,7	150,4

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 2 538,6 tys. zł, co stanowi 54,3 % sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 578,1 tys. zł (60 % do roku 2015), który obejmuje głównie:

- wzrost należności krótkoterminowych o 58,9 % w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży wyrobów i usług, wynoszącego w skali roku 2016 13,3 %.
- wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 5,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej;
- udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 2,4% do 2,3 %.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 3 619,7 tys. zł i stanowią 77,4 % sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 49,2 punktu procentowego.

Największą pozycję pasywów stanowią zobowiązania krótkoterminowe o wartości 1 650,3 tys. zł, co stanowi 35,3 % sumy bilansowej. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 69,5 % w stosunku do roku 2015.

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	% 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. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	13 561,1	96,6	11 966,6	98,1	11 654,3	98,7	1 594,5	113,3	1 906,8	116,4
2.	Koszt własny sprzedaży	14 477,5	99,9	12 049,9	99,6	11 723,5	99,4	2 427,5	120,1	2 754,0	123,5
3.	Wynik na sprzedaży	(916,4)		(83,3)		(69,2)		(833,0)	1 099,5	(847,2)	1 323,8
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	484,0	3,4	230,6	1,9	153,4	1,3	253,4	209,9	330,6	315,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	6,8	0,0	31,9	0,3	55,7	0,5	(25,1)	21,2	(49,0)	12,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	477,3		198,7		97,7		278,5	240,2	379,5	488,3
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(439,1)		115,4		28,5		(554,5)	(380,5)	(467,6)	(1 539,8)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe			1,7	0,0	4,8	0,0	(1,7)		(4,8)	
2.	Koszty finansowe	11,4	0,1	15,7	0,1	16,9	0,1	(4,2)	72,9	(5,4)	67,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(11,4)		(14,0)		(12,1)		2,6	81,5	0,6	94,8
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(450,5)		101,4		16,5		(551,9)	(444,4)	(467,0)	(2 736,8)
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem			18,1		6,3		(18,1)		(6,3)	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(450,5)		83,3		10,1		(533,8)	(540,9)	(460,7)	(4 440,9)

Przychody ogółem	14 045,1	100,0	12 198,8	100,0	11 812,6	100,0	1 846,3	115,1	2 232,6	118,9
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	14 495,7	100,0	12 097,5	100,0	11 796,1	100,0	2 398,2	119,8	2 699,6	122,9
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 13,3 %, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 20,1%.

Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie ujemnego wyniku ze sprzedaży. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 253,7 tys. zł, tj. o 209,9 %.

Pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 25,1 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała/poniosła stratę w wysokości 11,4 tys. zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku finansowego netto na poziomie (450,5 tys. zł).

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-9,64%	2,26%	0,33%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-3,21%	0,68%	0,09%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-42,72%	6,64%	0,87%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,74	0,97	1,12
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,61	0,84	1,02
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,04	0,09	0,38

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje na występowanie w jednostce 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) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	3	2	1
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	24	22	12
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	26	19	9

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 22 dni w roku ubiegłym do 24 dni w roku bieżącym. Spłata zobowiązań w dniach również uległa wydłużeniu.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2016 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się o jeden dzień.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia jednostki, która wynosi 77 % i przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki wprowadzoną zarządzeniem nr 4/2011 Prezesa Zarządu Powiatowego Centrum Medycznego sp. z o.o. z dnia 01 września 2011 roku. 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.

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 JProbit,
- 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 bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, 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.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 3 150 131,02 zł

Stanowią one 67,39% aktywów ogółem

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 611 525,14 zł

Stanowią one 13,08% bilansowej sumy aktywów.

Wartości niematerialne i prawne stanowią licencje na programy komputerowe.

Wartość początkowa	844 591,58 zł
Dotychczasowe umorzenie	233 066,44 zł
Wartość netto	611 525,14 zł

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 2 538 605,88 zł

Stanowią one 54,31% 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,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 1 524 303,26 zł

Stanowią 32,61% aktywów ogółem.

3.2.1. Zapasy 154 983,21 zł

Stanowią one 3,32% 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 1 178 696,26 zł

Stanowią 25,22% 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

81 443,81 zł

Stanowią 1,74% aktywów.

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

109 179,98 zł

Stanowią 2,34% aktywów.

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

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

4 674 434,28 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

1 054 685,46 zł

Stanowi 22,56% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

300 000,00 zł

Kapitał podstawowy wykazany został 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

1 205 213,71 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 83 292,24 zł z podziału zysku za 2015 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników.

4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata

(450 528,25) 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

3 619 748,82 zł

Stanowią one 77,44% bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

Spółka nie tworzy rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Z obowiązującego w Jednostce Regulaminu wynagradzania wynika zobowiązanie do wypłaty nagród jubileuszowych uzależnionych od stażu pracy i okresu zatrudnienia (od 50% do 300% miesięcznego wynagrodzenia przysługującego w dniu nabycia prawa) oraz odpraw emerytalnych (od jednomiesięcznego do trzymiesięcznego wynagrodzenia). W ocenie naszej zarezerwowaniu powinna podlegać oszacowana kwota świadczeń emerytalnych i jubileuszowych, a szacunki powinny dotyczyć całego okresu przyszłego.

Gdyby Jednostka dokonała oszacowania świadczeń zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, starta za rok bieżący byłaby wyższa i zmniejszeniu uległby wynik finansowy lat ubiegłych (odpowiednio w częściach przypadających na rok bieżący i lata poprzednie).

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 612 077,01 zł

Stanowią one 13,09% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania długoterminowe dotyczą rat, których termin płatności przypada po 1 stycznia 2018 roku.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 1 650 308,53 zł

Stanowią 35,30% 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 1 357 363,28 zł

Stanowią one 29,04% bilansowej sumy pasywów i dotyczą otrzymanego dofinansowania do zakupu lub budowy środków trwałych. Odpisywane są równolegle do odpisów amortyzacyjnych i zaliczane do pozostałych przychodów operacyjnych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 4 674 434,28 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 13 561 090,24 zł

Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę 14 477 468,00 zł

Na podstawowej działalności ukształtowała się strata na poziomie (916 377,76) zł

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

Spółka nie tworzy rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Z obowiązującego w Jednostce Regulaminu wynagradzania wynika zobowiązanie do wypłaty nagród jubileuszowych uzależnionych od stażu pracy i okresu zatrudnienia (od 50% do 300% miesięcznego wynagrodzenia przysługującego w dniu nabycia prawa) oraz odpraw emerytalnych (od jednomiesięcznego do trzymiesięcznego wynagrodzenia). W ocenie naszej zarezerwowaniu powinna podlegać oszacowana kwota świadczeń emerytalnych i jubileuszowych, a szacunki powinny dotyczyć całego okresu przyszłego.

Gdyby Jednostka dokonała oszacowania świadczeń zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zmniejszeniu uległby wynik finansowy roku bieżącego oraz lat ubiegłych (odpowiednio w częściach przypadających na rok bieżący i lata poprzednie).

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 612 077,01 zł

Stanowią one 13,09% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania długoterminowe dotyczą rat, których termin płatności przypada po 1 stycznia 2018 roku.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 1 650 308,53 zł

Stanowią 35,30% 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 1 357 363,28 zł

Stanowią one 29,04% bilansowej sumy pasywów i dotyczą otrzymanego dofinansowania do zakupu lub budowy środków trwałych. Odpisywane są równolegle do odpisów amortyzacyjnych i zaliczane do pozostałych przychodów operacyjnych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 4 674 434,28 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 13 561 090,24 zł

Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę 14 477 468,00 zł

Na podstawowej działalności *uksztaltowała się strata* na poziomie (916 377,76) 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 **484 036,37zł** stanowią przychody z refundacji wynagrodzeń oraz odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych dotacją.

Natomiast w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących **6 758,16zł** główną pozycję stanowi przedpłata na opracowanie wniosku o dofinansowanie.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości **(11 428,70) zł**

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 **5 407,42 zł**.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost/zmniejszenie kapitału własnego o **200 528,25 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. 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.

6.5. 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 15.05.2017r.

6.6. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

7. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 15 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:

Danuta Jaworowska
nr ewidencyjny 11175

Olecko, dn. 15.05.2017r.

Podmioty uprawniony do badania
sprawozdań finansowego nr 3902

MaxFinanse Sp. z o.o.
ul. Składowa 10, 19-400 Olecko
tel. 87 520 44 98
www.maxfinanse.pl, e-mail: biuro@maxfinanse.pl
NIP: 847-161-34-04 Regon: 281545167