

*Raport
z badania sprawozdania finansowego*

Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze

za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Zawartość

| | | |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. | Część ogólna | 2 |
| II. | Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego badanej jednostki | 5 |
| A. | Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych wykazanych w wartościach rzeczywistych bez uwzględnienia skutków inflacji. | 5 |
| B. | Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat. | 8 |
| C. | Węzłowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące działalność jednostki oraz sytuację majątkową i finansową w roku badanym na tle poprzednich okresów. | 9 |
| III. | Część szczegółowa | 10 |
| A. | Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości..... | 10 |
| B. | Prawidłowość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu..... | 12 |
| C. | Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy | 18 |
| D. | Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych | 20 |
| E. | Ustalenia dotyczące prawidłowości „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowych informacji i objaśnień” | 20 |
| F. | Ustalenia dotyczące „Zestawienia zmian w kapitale własnym” | 20 |
| G. | Ustalenia dotyczące „Rachunku przepływów pieniężnych” | 20 |
| H. | Podsumowanie wyników badania | 20 |

I. Część ogólna

1. W oparciu o postanowienia umowy zawartej w dniu 22.11.2019 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, a Agnieszką Skrzyczyńską Audyt i Doradztwo, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3557 przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zleconiodawcy za rok obrotowy 2019, obejmując badaniem:

- a) **wprowadzenie do sprawozdania,**
- b) **bilans** sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **24 727 186,53 zł,**
- c) **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. zamykający się stratą netto w kwocie **155 271,41 zł,**
- d) **zestawienie zmian w kapitale własnym** za rok obrotowy od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **192 559,41 zł,**
- e) **rachunek przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. wykazujący zwiększenie stanu tych środków o kwotę **199 853,78 zł,**
- f) **dodatkowe informacje i objaśnienia,**

a także księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową, na podstawie których sporządzono to sprawozdanie.

Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem.

2. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.

3. Identyfikacja badanej jednostki

Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, Czarniecka Góra 43, 26-220 Stąporków.

Podstawa prawna działalności Jednostki.

Jednostka działa na podstawie:

- Statutu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze nadanego uchwałą nr XXXVIII/543/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 listopada 2017 r.;
- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.);
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793, z późn. zm.);
- Ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 2016, poz. 1870);

- Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351);
- Zarządzenia Nr 89/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12.08.1998 r. w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Ośrodka Rehabilitacji Dzieci i Osób Niepełnosprawnych w Czarnieckiej Górze w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Jednostka została powołana na czas nieoznaczony.

Organem założycielskim Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze jest Województwo Świętokrzyskie.

Posiada wpis do Rejestru Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego – Nr księgi rejestrowej 000000014590, oznaczenie organu: W- 26.

Jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Kielcach, X Wydział Gospodarczy pod numerem 0000001618 pod nazwą Wojewódzki Ośrodek Rehabilitacji Dzieci i Osób Niepełnosprawnych. Uchwałą z dnia 18.02.2002 r. w Statucie została dokonana zmiana nazwy na Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji.

Celem działania Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze jest udzielanie świadczeń w zakresie:

- Leczenia szpitalnego,
- Świadczeń ambulatoryjnych,
- Specjalistycznej opieki zdrowotnej udzielanej w warunkach ambulatoryjnych,
- Badań diagnostycznych,
- Usług rehabilitacyjnych,
- Rozwijania działalności rehabilitacyjnej poprzez zajęcia rekreacyjno-ruchowe.

Stan organizacyjny badanej jednostki przedstawia się następująco:

- 1) Organem zarządzającym i kierującym pracą Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze oraz odpowiedzialnym za jego działalność jest Dyrektor.
- 2) Organem opiniodawczym podmiotu oraz organem doradczym Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze jest Rada Społeczna.

Dyrektorem Szpitala w roku badanym i na dzień zakończenia badania jest Pan Mariusz Gil.

Głównym Księgowym na dzień zakończenia badania jest Pani Beata Więclaw.

Fundusz własny Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na dzień

31.12.2019 r. wynosi 2 084 013,14 zł i obejmuje:

| | |
|--------------------------|-------------------|
| - fundusz podstawowy | 10 394 833,64 zł |
| - strata z lat ubiegłych | (8 155 549,09 zł) |
| - strata netto | (155 271,41 zł) |

Przeciętne zatrudnienie w roku poprzednim wynosiło 141,28 osób w przeliczeniu na pełne etaty, a w roku badanym 143,43 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

Jednostka posiada:

- nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach numer identyfikacyjny **REGON 003689775**
- nadany przez Urząd Skarbowy w Kielcach numer identyfikacji podatkowej **NIP 658 12 48 790**.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- | | |
|--------------------------------------------------|------------------|
| 1) suma bilansowa wynosiła | 25 178 755,91 zł |
| 2) wynik finansowy netto - strata stanowił kwotę | 343 322,63 zł |

zostało zatwierdzone uchwałą nr 691/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w dn. 12.06.2019 r. Sprawozdanie finansowe jednostki za 2018 r. przekazane zostało do:

- Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 19.06.2019 r.

Sprawozdanie finansowe Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze za rok poprzedzający rok badany zostało zbadane przez biegłego rewidenta z firmy audytorskiej Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo z siedzibą w Pruszkowie, ul. Dobra 20/12 wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3557 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Strata bilansowa za 2018 r. w kwocie 343 322,63 zł zgodnie z uchwałą nr 691/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dn. 12.06.2019 r. została przekazana do rozliczenia w latach następnych.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2019 roku.

5. Dane identyfikujące firmę audytorską i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jej imieniu badanie sprawozdania finansowego.

1) Na podstawie uchwały nr 1301/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dn. 13.11.2019 r. do badania sprawozdania finansowego za lata 2019-2020 wybrana została firma Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo z siedzibą w Pruszkowie, ul. Dobra 20/12 wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3557 w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów. Badanie przeprowadziła biegły rewident Agnieszka Skrzyczyńska nr w rejestrze 10927 w dniach od 1 marca 2020 r. do 27 maja 2020 r.

Firma audytorska, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają

niniejszym, że są niezależni od badanej Jednostki. Dyrekcja badanej Jednostki złożyła w dniu 27.05.2020 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Dyrekcja oświadczyła, że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawniła wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia, wpływające w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to stanowi załącznik do dokumentacji roboczej. W trakcie badania Jednostka udostępniła badającemu dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania. Z tego tytułu nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

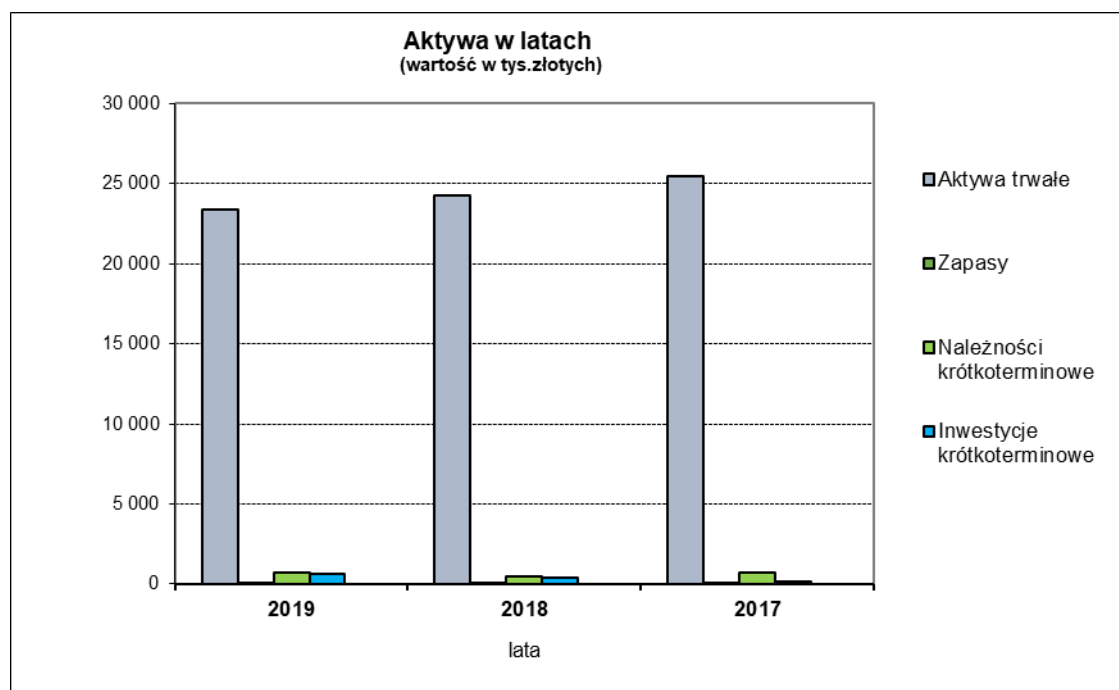
Nie stanowiło, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

II. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego badanej jednostki

A. Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych wykazanych w wartościach rzeczywistych bez uwzględnienia skutków inflacji.

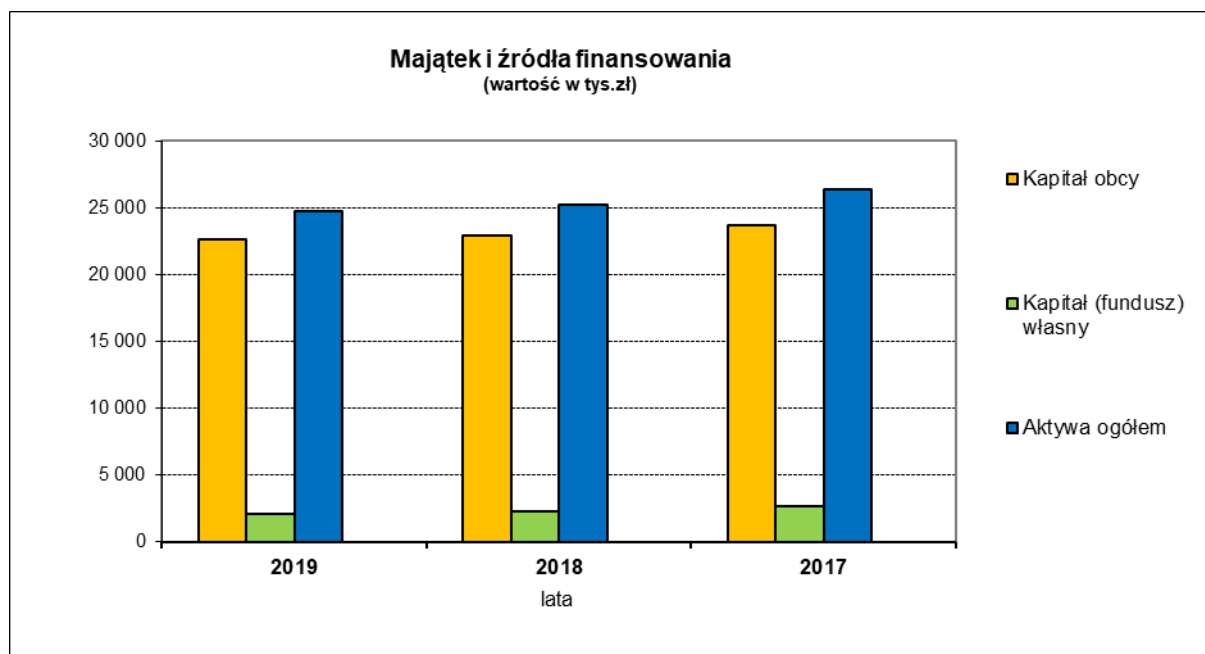
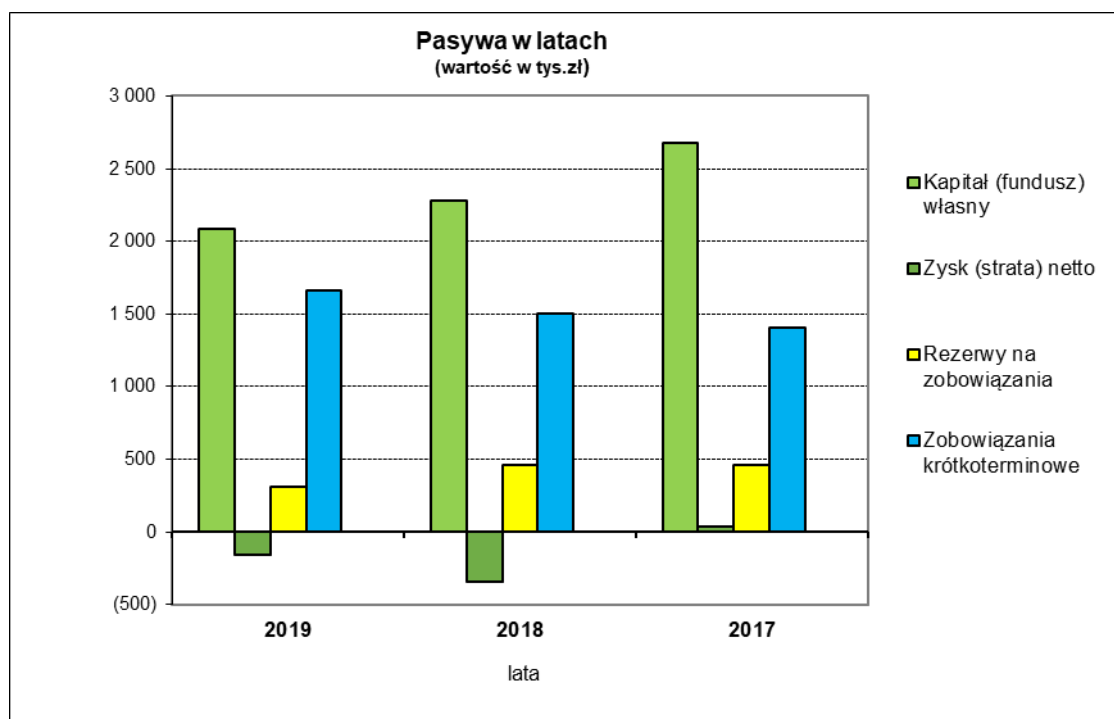
Aktywa w tys. zł.

| Lp | Wyszczególnienie | 2019 | | 2018 | | 2017 | | Zmiana stanu | | | |
|------|------------------------------------------------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|--------------|-------|-----------|-------|
| | | tys. zł | % | tys. zł | % | tys. zł | % | tys. zł | % | tys. zł | % |
| | | | udziału | | udziału | | udziału | 2019/2018 | | 2019/2017 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Aktywa trwałe | 23 359,5 | 94,5 | 24 273,7 | 96,4 | 25 448,0 | 96,5 | (914,1) | 96,2 | (2 088,5) | 91,8 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 7,3 | 0,0 | 11,6 | 0,0 | 17,3 | 0,1 | (4,3) | 62,8 | (10,1) | 41,8 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 23 352,3 | 94,4 | 24 262,1 | 96,4 | 25 422,6 | 96,4 | (909,8) | 96,3 | (2 070,3) | 91,9 |
| III. | Należności długoterminowe | | | | | | | | | | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | | | | | | | | | | |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | | | | 8,1 | 0,0 | | | (8,1) | |
| B. | Aktywa obrotowe | 1 367,6 | 5,5 | 905,1 | 3,6 | 933,3 | 3,5 | 462,6 | 151,1 | 434,3 | 146,5 |
| I. | Zapasy | 8,7 | 0,0 | 9,6 | 0,0 | 8,5 | 0,0 | (0,9) | 90,1 | 0,1 | 101,5 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 726,0 | 2,9 | 473,9 | 1,9 | 728,6 | 2,8 | 252,1 | 153,2 | (2,6) | 99,6 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 610,4 | 2,5 | 410,6 | 1,6 | 174,8 | 0,7 | 199,9 | 148,7 | 435,6 | 349,2 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia m/o | 22,6 | 0,1 | 11,0 | 0,0 | 21,4 | 0,1 | 11,6 | 205,0 | 1,1 | 105,3 |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | | | | | | |
| D. | Udziały (akcje) własne | | | | | | | | | | |
| | Aktywa razem | 24 727,2 | 100,0 | 25 178,8 | 100,0 | 26 381,3 | 100,0 | (451,6) | 98,2 | (1 654,2) | 93,7 |



Pasywa w tys. zł.

| Lp | Wyszczególnienie | 2019 | | 2018 | | 2017 | | Zmiana stanu | | | |
|--------------|----------------------------------------------------------------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|--------------|-------|-----------|---------|
| | | tys. zł | % | tys. zł | % | tys. zł | % | tys. zł | % | tys. zł | % |
| | | | udziału | | udziału | | udziału | 2019/2018 | | 2019/2017 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 2 084,0 | 8,4 | 2 276,6 | 9,0 | 2 674,4 | 10,1 | (192,6) | 91,5 | (590,4) | 77,9 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 10 394,8 | 42,0 | 10 394,8 | 41,3 | 10 394,8 | 39,4 | | 100,0 | | 100,0 |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy | | | | | | | | | | |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | | | | | | | | | |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | | | | | | | | | |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | (8 155,5) | (33,0) | (7 774,9) | (30,9) | (7 755,7) | (29,4) | (380,6) | 104,9 | (399,8) | 105,2 |
| VI. | Zysk (strata) netto | (155,3) | (0,6) | (343,3) | (1,4) | 35,3 | 0,1 | 188,1 | 45,2 | (190,5) | (440,4) |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | | | | | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 22 643,2 | 91,6 | 22 902,2 | 91,0 | 23 707,0 | 89,9 | (259,0) | 98,9 | (1 063,8) | 95,5 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 311,7 | 1,3 | 458,2 | 1,8 | 458,2 | 1,7 | (146,5) | 68,0 | (146,5) | 68,0 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 954,1 | 3,9 | 440,0 | 1,9 | 568,2 | 2,2 | 464,1 | 194,7 | 385,9 | 167,9 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 1 662,9 | 6,7 | 1 552,2 | 6,0 | 1 403,5 | 5,3 | 160,7 | 110,7 | 259,4 | 118,5 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 19 714,4 | 79,7 | 20 451,7 | 81,2 | 21 277,1 | 80,7 | (737,3) | 96,4 | (1 562,6) | 92,7 |
| Pasywa razem | | 24 727,2 | 100,0 | 25 178,8 | 100,0 | 26 381,3 | 100,0 | (451,6) | 98,2 | (1 654,2) | 93,7 |



Wnioski z analizy bilansu.

Suma bilansowa Jednostki zmniejszyła się w badanym roku o 1,8%, w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 24 727,2 tys. zł.

Zmiana wartości podstawowych grup pozycji bilansu w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego:

- aktywa trwałe zmniejszyły się o 3,8%
- aktywa obrotowe wzrosły się o 51,1%
- kapitały własne zmniejszyły się o 8,5%

- zobowiązania i rezerwy zmniejszyły się o 1,1%

Rzeczowe aktywa trwałe zmniejszyły się o kwotę 909,8 tys. zł, co stanowi spadek o 3,7%. Zmniejszyły się również zapasy o 9,9% (tj. o kwotę 0,9 tys. zł). Wzrosły natomiast należności krótkoterminowe o kwotę 252,1 tys. tj. o 53,2% oraz inwestycje krótkoterminowe o 48,7%, tj. o kwotę 199,9 tys. zł. Po stronie pasywów zwiększyły się zobowiązania długoterminowe o kwotę 464,1 tys. tj. o 94,7% oraz zobowiązania krótkoterminowe o 10,7%, tj. o kwotę 160,7 tys. zł. Najbardziej zmaleły rozliczenia międzyokresowe o kwotę 737,3 tys. zł, co stanowi spadek o 3,6%.

Ze względu na specyfikę Jednostki główną pozycją aktywów są rzeczowe aktywa trwałe, które na koniec roku badanego stanowiły 94,4% sumy bilansowej.

Po stronie pasywów kapitały własne stanowią 8,4% sumy bilansowej, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 91,6 %.

B. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat.

| tys. zł | | | | | | | | | | | |
|---------|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------|---------|---------|
| Lp | Wyszczególnienie | 2019 rok | | 2018 rok | | 2017 rok | | Zmiana stanu | | | |
| | | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % | tys. zł | % |
| | | | | | | 2019/2018 | | 2019/2017 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Działalność podstawowa | | | | | | | | | | |
| 1. | Przychody netto ze sprzedaży | 10 987,4 | 89,0 | 9 759,1 | 87,6 | 8 954,5 | 85,9 | 1 228,3 | 112,6 | 2 032,9 | 122,7 |
| 2. | Koszt własny sprzedaży | 12 453,2 | 99,6 | 11 402,5 | 99,3 | 10 326,8 | 99,5 | 1 050,8 | 109,2 | 2 126,5 | 120,6 |
| 3. | Wynik na sprzedaży | (1 465,9) | | (1 643,4) | | (1 372,3) | | 177,5 | 89,2 | (93,6) | 106,8 |
| B. | Pozostała działalność operacyjna | | | | | | | | | | |
| 1. | Pozostałe przychody operacyjne | 1 356,2 | 11,0 | 1 379,4 | 12,4 | 1 464,4 | 14,1 | (23,1) | 98,3 | (108,2) | 92,6 |
| 2. | Pozostałe koszty operacyjne | 30,8 | 0,2 | 65,9 | 0,6 | 36,0 | 0,3 | (35,1) | 46,7 | (5,2) | 85,5 |
| 3. | Wynik na działalności operacyjnej | 1 325,5 | | 1 313,5 | | 1 428,4 | | 12,0 | 100,9 | (103,0) | 92,8 |
| C. | Wynik operacyjny (A3+B3) | (140,4) | | (329,9) | | 56,1 | | 189,5 | 42,6 | (196,5) | (250,2) |
| D. | Działalność finansowa | | | | | | | | | | |
| 1. | Przychody finansowe | 0,2 | 0,0 | | | 0,0 | 0,0 | 0,2 | | 0,2 | 1 411,9 |
| 2. | Koszty finansowe | 15,0 | 0,1 | 13,3 | 0,1 | 20,6 | 0,2 | 1,7 | 112,7 | (5,6) | 72,9 |
| 3. | Wynik na działalności finansowej | (14,9) | | (13,3) | | (20,6) | | (1,5) | 111,5 | 5,7 | 72,1 |
| E. | Zysk (strata) brutto (C+D3) | (155,3) | | (343,2) | | 35,5 | | 188,0 | 45,2 | (190,8) | (437,0) |
| F. | Obowiązkowe obciążenia-razem | | | 0,1 | | 0,3 | | (0,1) | | (0,3) | |
| G. | Zysk (strata) netto (E-F) | (155,3) | | (343,3) | | 35,3 | | 188,1 | 45,2 | (190,5) | (440,4) |

| | | | | | | | | | | |
|------------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|---------|-------|---------|-------|
| Przychody ogółem | 12 343,8 | 100,0 | 11 138,5 | 100,0 | 10 418,9 | 100,0 | 1 205,3 | 110,8 | 1 924,9 | 118,5 |
|------------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|---------|-------|---------|-------|

| | | | | | | | | | | |
|---------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|---------|-------|---------|-------|
| Koszty ogółem | 12 499,0 | 100,0 | 11 481,7 | 100,0 | 10 383,3 | 100,0 | 1 017,3 | 108,9 | 2 115,7 | 120,4 |
|---------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|---------|-------|---------|-------|

Wnioski z analizy Rachunku Zysków i Strat

W roku badanym Jednostka wygenerowała stratę na sprzedaży w wysokości 1 465,9 tys. zł.

Przychody ze sprzedaży wzrosły w roku badanym o 1 228,3 tys. zł, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły 1 050,8 tys. zł.

Wynik wygenerowany na podstawowej działalności został poprawiony wynikiem wygenerowanym na pozostałej działalności operacyjnej Jednostka wygenerowała zysk w kwocie 1 325,5 tys. zł, natomiast strata na działalności finansowej wpłynęła na pogorszenie wyniku operacyjnego o kwotę 14,9 tys. zł. Ostatecznie strata netto Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wynosi 155,3 tys. zł, w porównaniu do straty w kwocie 343,3 tys. zł za rok 2018.

C. Węzłowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące działalność jednostki oraz sytuację majątkową i finansową w roku badanym na tle poprzednich okresów.

| LP | Nazwa wskaźnika i jego wzór | Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny | Kryterium prezentacji | Rok obrotowy | | |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|--------------|---------|---------|
| I. | Wstępna analiza bilansu | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2019 | 2018 | 2017 |
| 1 | Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$ | 100-150 | procent | 10,26% | 9,38% | 10,51% |
| 1a | Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$ | 40-80 | procent | 198,94% | 287,81% | 266,84% |
| 2 | Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$ | powyżej 100 | procent | 9,20% | 9,94% | 11,28% |
| 3 | Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem | wskaźnik wzrostowy | tys.zł | 2 084,0 | 2 276,6 | 2 674,4 |
| II. | Wskaźniki rentowności | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2019 | 2018 | 2017 |
| 4 | Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | 5-8 | procent | -0,63% | -1,36% | 0,13% |
| 5 | Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$ | 3-8 | procent | -1,26% | -3,08% | 0,34% |
| 6 | Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$ | 15-25 | procent | -7,45% | -15,08% | 1,32% |
| III. | Wskaźniki płynności finansowej | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2019 | 2018 | 2017 |
| 7 | Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc}}$ | 1,2 - 2,0 | krotność | 0,50 | 0,35 | 0,37 |

| | | | | | | |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|------|------|------|
| 8 | 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 | 0,49 | 0,34 | 0,36 |
| 9 | 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 | 0,22 | 0,16 | 0,07 |
| IV. | Wskaźniki rotacji (obrotowość) | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2019 | 2018 | 2017 |
| 10 | 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 | 19 | 22 | 23 |
| 11 | Splata 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 | 15 | 16 | 14 |
| 12 | Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem | 2,0 | zł / zł | 0,44 | 0,39 | 0,34 |

Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

Kapitał własny finansuje aktywa trwałe w 10,2%.

W badanym roku zmniejszyła się wartość bilansowa Jednostki, w związku z wygenerowaniem straty za miniony rok.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wielkości ujemne. Wygenerowanie przez Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze straty na sprzedaży, tj. podstawowej działalności Jednostki oznacza, że przychody uzyskiwane przez Jednostkę nie pokrywają podstawowych kosztów działalności.

Wskaźniki płynności finansowej, utrzymują się na koniec roku badanego poniżej poziomów uznanych za bezpieczne.

Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności

Wyniki analizy porównawczej na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat, wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową oraz finansową, jak również wyniki badania sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy wskazują, że Jednostka jest zdolna do kontynuowania działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przynajmniej w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

III. Część szczegółowa

A. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości

1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości.

Rachunkowość badanej jednostki prowadzona jest na podstawie zasad określonych w Ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.) oraz na podstawie Dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

Badana jednostka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustaleniami powyższej dokumentacji.

Zakładowa dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości jest zgodna zarówno z postanowieniami ustawy o rachunkowości, jak i specyfiką oraz warunkami działania Jednostki. W badanym okresie Jednostka nie dokonywała zmian zasad określonych w polityce rachunkowości.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wynikające z ustawy i polityki rachunkowości zasady rachunkowości są przestrzegane, w tym potwierdzono:

- prawidłowość otwarcia ksiąg na początek roku obrotowego,
- zachowanie zasad ciągłości stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ciągłości bilansowej kont,
- kompletność danych dotyczących roku obrotowego,
- prowadzenie ewidencji umożliwiającej sporządzenie okresowych i rocznych sprawozdań finansowych oraz podatkowych. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

W toku wrywkowego badania stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi. Zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości

Kontrola funkcjonalna sprawowana jest przez Dyрекcję Szpitala, Głównego Księgowego i Pracowników na kierowniczych stanowiskach.

Kontrola wewnętrzna powiązana z systemem rachunkowości przejawia się między innymi w kontroli i akceptacji przez upoważnione osoby dowodów stanowiących podstawę ewidencji w księgach rachunkowych poszczególnych operacji gospodarczych.

Biegły rewident w wyniku wrywkowego sprawdzenia stwierdził, że dokumenty księgowe podlegały kontroli (śląd w postaci opisu dokumentów, akceptacje, podpisy). W trakcie badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzania, w szczególności:

- przychodów i rozchodów materiałów, produktów i usług oraz związanych z nimi faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- naliczania i wypłat wynagrodzeń za pracę,
- rozliczania należności i ich aktualizowania (a także zobowiązań).

Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone wrywkowo, w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym.

3. Inwentaryzacja

Na podstawie Zarządzenia Dyrektora Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze nr 39/2019 z dnia 24 października 2019 r. dokonano inwentaryzacji metodą spisu z natury:

- ✓ zapasów w magazynie wg stanu na dzień 31.12.2019 r.
- ✓ środków pieniężnych w kasie i punkcie sprzedaży wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Potwierdzeniami sald ustalono wartości następujących aktywów i pasywów:

- ✓ rozrachunki z bankami
- ✓ należności.

Weryfikacją stanów ustalono ilość i wartość pozostałych aktywów i pasywów.

W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Jednostki. Zostały spełnione wymogi ustawowe, co do terminów, zakresu i częstotliwości inwentaryzacji. Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji. Biegły rewident alternatywnymi metodami potwierdził istnienie aktywów. Ocena merytoryczna inwentaryzacji zawarta jest w ocenie wyników badania poszczególnych składników aktywów i pasywów.

B. Prawdliwość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu

A K T Y W A

1. AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe obejmują w Jednostce następujące pozycje:

| | |
|------------------------------------|------------------|
| 1) wartości niematerialne i prawne | 7 258,05 zł |
| 2) rzeczowe aktywa trwałe | 23 352 287,17 zł |

1.1. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I. aktywów

Na dzień 31.12.2019 r. wartości niematerialne i prawne wykazane w kwocie 7 258,05 zł zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z zakończonego projektu informatyzacji Szpitala.

Zmiany wartości WNiP:

| | |
|---------------------------------------------------|--------------|
| 1) stan WNiP netto na dzień 01.01.2019 r. | 11 564,94 zł |
| 2) przychód WNiP w 2019 r. | 1 500,60 zł |
| 3) wartość umorzenia (amortyzacji) WNiP w 2019 r. | 5 807,49 zł |
| 4) wartość netto WNiP na dzień 31.12.2019 r. | 7 258,05 zł |

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II. aktywów

Rzeczowe aktywa trwałe netto wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 23 352 287,17 zł obejmują środki trwałe i środki trwałe w budowie.

Środki trwałe

Na środki trwałe, wykazane w kwocie 23 321 298,17 zł składają się poniższe pozycje:

| | |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| - grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 313 172,00 zł |
| - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 22 133 697,91 zł |
| - urządzenia techniczne i maszyny | 461 959,46 zł |
| - inne środki trwałe | 412 468,80 zł |

Zmiany wartości środków trwałych:

| | | |
|----|------------------------------------------------------------|------------------|
| 1) | stan środków trwałych netto na dzień 01.01.2019 r. | 24 253 492,92 zł |
| 2) | przychód środków trwałych w 2019 r. | 498 599,44 zł |
| 3) | wartość umorzenia (amortyzacji) środków trwałych w 2019 r. | 1 430 794,19 zł |
| 4) | wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. | 23 321 298,17 zł |

Wycena środków trwałych:

- wyceny środków trwałych dokonano zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.), i ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 z późniejszymi zmianami) - wg cen nabycia.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej lub równej 1000 zł, a także sfinansowane z dotacji bez względu na wartość początkową amortyzuje się drogą systematycznego planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji według zasad i stawek określonych w przepisach podatkowych.

Środki trwałe o wartości wyższej niż 1.000,00 złotych amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

Udokumentowanie przychodu i rozchodu nie budzi zastrzeżeń. Amortyzacja środków trwałych w 2019 r. wyniosła 1 430 794,19 zł i została prawidłowo odniesiona w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Pozycja prawidłowa.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

1.2.1. Środki trwałe w budowie

Na środki trwałe w budowie, wykazane w kwocie 30 989,00 zł składają się nakłady na

- planowaną informatyzację Centrum 9 410,00 zł
- remont dźwigu- projekt 3 690,00 zł
- inwestycja na sprzęt medyczny 17 889,00 zł

2. AKTYWA OBROTOWE

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2018 r. obejmuje:

| | |
|----------------------------------------------|---------------|
| - zapasy | 8 669,40 zł |
| - należności krótkoterminowe | 726 006,38 zł |
| - inwestycje krótkoterminowe | 610 403,95 zł |
| - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 22 561,58 zł |

Razem 1 367 641,31 zł

2.1. Zapasy – poz. B.I. aktywów

Zapasy wykazane w kwocie 8 669,40 zł obejmują materiały w magazynie żywności.

Na powyższą kwotę składają się zapasy materiałów w magazynach.

Na podstawie Zarządzenia Dyrektora Jednostki nr 39/2019 z dnia 24 października 2019 r. dokonano inwentaryzacji metodą spisu z natury. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne poprawnie rozliczono i ujęto w księdze roku badanego.

Wyceny dokonano wg cen zakupu.

Zapasy materiałów jest realny i nie jest przeterminowany.

2.2. Należności krótkoterminowe – pozycja B.II. aktywów 726 006,38 zł

Należności krótkoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2019 r. na kwotę 726 006,38 zł dotyczą należności od pozostałych jednostek w całości stanowią należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 697 489,38 zł oraz innych należności w kwocie 28 517,00 zł.

Pozycja prawidłowa.

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 697 489,38 zł wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty. Jednostka dokonała inwentaryzacji sald należności, poprzez wysłanie sald do potwierdzenia.

Istotną wartość na dzień bilansowy stanowią należności od NFZ stanowiące wartość 687 343,62 zł. Do dnia zakończenia badania zostało spłacone 100% salda. Należności z tytułu dostaw i usług nie były objęte odpisem aktualizującym.

Salda wynikają z ewidencji analitycznej.

Wyceny należności dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Pozycja realna.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III. aktywów

Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wykazane na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 610 403,95 zł zostały ustalone w prawidłowej wysokości, są zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

- | | |
|---------------------------------------------|---------------|
| 1) środki pieniężne w kasie | 3 148,40 zł |
| 2) środki pieniężne na rachunkach bankowych | 607 255,55 zł |

2.3.1. Środki pieniężne w kasie

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 3 148,40 zł zgodne są ze stanem wykazanym:

- w raporcie kasowym na dzień 31.12.2019 r.
- w Protokole z inwentaryzacji kasy wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

2.3.2. Środki pieniężne na rachunkach

Stan środków pieniężnych w bankach w kwocie 607 255,55 zł zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi. Stan środków pieniężnych w bankach został potwierdzony wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przez właściwy Bank.

Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV. aktywów

Na dzień 31.12.2019 wynoszą 22 561,58 zł i dotyczą polis ubezpieczeniowych, prenumerat i abonamentów na 2020 r. oraz kosztów remontów rozliczanych w czasie

P A S Y W A

1. Kapitały własne – poz. A pasywów

Fundusz własny wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w kwocie **2 084 013,14 zł** i obejmuje:

| | |
|---------------------------|-------------------|
| 1) fundusz podstawowy | 10 394 833,64 zł |
| 2) strata z lat ubiegłych | (8 155 549,09 zł) |
| 3) strata netto | (155 271,41 zł) |

1.1. Fundusz podstawowy

Fundusz podstawowy wykazany na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 10 394 833,64 zł w badanym roku nie uległ zmianie.

1.2. Strata z lat ubiegłych

W badanym roku uległa zwiększeniu o stratę za rok ubiegły w kwocie (343 322,63 zł) oraz w związku z rozliczeniem rezerw (37 388,00 zł), uległa natomiast zmniejszeniu o 100 zł w związku z przeksięgowaniem podatku CIT i na dzień bilansowy stanowiła kwotę (8 155 549,09 zł).

1.3. Strata netto

Zysk netto wykazany na dzień 31.12.2019 r. w kwocie (155 271,41 zł) zgodna jest ze stratą netto wykazaną w rachunku zysków i strat. Wynika on z prawidłowego zamknięcia kosztów i przychodów omawianych w rozdziale "Rachunek zysków i strat".

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B pasywów

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2019 r. w kwocie **22 643 173,39 zł** są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

| | |
|---------------------------------|------------------|
| 1) rezerwy na zobowiązania | 311 720,33 zł |
| 2) zobowiązania długoterminowe | 954 086,31 zł |
| 3) zobowiązania krótkoterminowe | 1 662 933,32 zł |
| 4) rozliczenia międzyokresowe | 19 714 433,43 zł |

2.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2019 r. w kwocie **311 720,33 zł** dotyczą rezerwy na naliczoną kwotę do zapłaty w wyniku przeprowadzonej kontroli ZUS za lata 2011 – 2015, zakończonej wydaniem decyzji 14 stycznia 2016r skutkującej naliczeniem kwoty do zapłaty dla ZUS, od której złożono odwołanie do Sądu Okręgowego w Kielcach za pośrednictwem ZUS w Kielcach.

2.2. Zobowiązania długoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2019 r. zobowiązania długoterminowe wynoszą **954 086,31 zł**, są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową obejmują:

- pożyczkę od Województwa Świętokrzyskiego 810 000,00 zł
- układ ratalny zawarty z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych 144 086,31 zł.

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2019 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą **1 662 933,32 zł**, są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i w całości obejmują fundusze specjalne i zobowiązania wobec pozostałych jednostek z następujących tytułów:

| | |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1) zobowiązania z tytułu pożyczki od Województwa Świętokrzyskiego | 80 000,00 zł |
| 1) zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 413 853,06 zł |
| 2) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 545 684,34 zł |
| 3) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 487 268,62 zł |
| 4) inne | 38 848,17 zł |
| 5) fundusze specjalne | 97 279,13 zł |

2.3.1. Zobowiązania z kredytów

Zobowiązania z kredytów wykazane na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 80 000,00 zł wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty i dotyczą pożyczki od Województwa Świętokrzyskiego.

2.3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazane na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 413 853,06 zł wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty. Jednostka potwierdziła w IV kwartale salda przysłane przez kontrahentów. Do dnia zakończenia badania zobowiązania uregulowano w kwocie ok. 100% zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

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

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń na dzień 31.12.2019 r. wykazane w kwocie 545 684,34 zł obejmują następujące pozycje:

| | |
|---------------------------------------------------------|---------------|
| 1) składki ZUS | 449 677,34 zł |
| 2) podatek dochodowy od osób fizycznych i umów zlecenie | 93 114,00 zł |
| 3) podatek od towarów i usług VAT | 2 893,00 zł |

Podatek od towarów i usług VAT na dzień 31.12.2019 r. wykazany w kwocie 2 893,00 zł dotyczy zobowiązania do zapłaty z grudniowej deklaracji.

Podatek dochodowy od osób fizycznych obliczany był prawidłowo w programie komputerowym i zaliczki na poczet tego podatku odprowadzane były w 2019 r. w obowiązujących terminach.

Składki ZUS naliczane były prawidłowo w programie Płatnik i w roku 2019 odprowadzane były w obowiązujących terminach. Zobowiązanie na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 449 677,34 zł dotyczy składek ZUS od wynagrodzeń wypłaconych za listopad i grudzień 2019 r. oraz zobowiązań objętych układem ratalnym. Zobowiązanie uregulowano w obowiązujących terminach.

2.3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 487 268,62 zł dotyczą grudnia 2019 r.

Wynagrodzenia zostały w całości wypłacone w styczniu 2020 r. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.3.4. Inne zobowiązania

Inne zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 38 848,17 zł dotyczą przede wszystkim potrąceń z list płac (PKZP) oraz rozrachunków z ubezpieczycielami.

2.3.5. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne na dzień 31.12.2019 r. wykazano w kwocie:

Fundusze specjalne odnoszą się do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którego stan na dzień bilansowy ukształtował się w następujący sposób:

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| - stan na początek roku | 75 625,31 zł |
| - zwiększenia w ciągu roku | (+) 182 333,82 zł |
| - zmniejszenia w ciągu roku | (-) 160 680,00 zł |
| - stan na koniec roku | 97 279,13 zł |

Wyniki badania potwierdziły prawidłowość zwiększeń i wykorzystania funduszu zgodnie z przepisami ogólnymi i regulaminem wewnętrznym. Ewidencję księgową środków finansowych ZFŚS wydzielono na odrębnym rachunku bankowym, których stan na dzień bilansowy wynosi 7 418,03 zł. Należności z tytułu pożyczek z ZFŚS wynosiły 28 337,00 zł.

Jednostka dokonała naliczania odpisu podstawowego zwiększającego ZFŚS za 2019 r. w wysokości 179 533,82 zł i poprawnie zaewidencjonowała w ciężar kosztów.

Na wyodrębnione konto bankowe ZFŚS przekazano w 2019 r. pełną wartość naliczonego odpisu podstawowego za ten rok.

Gospodarka funduszem nie budzi zastrzeżeń.

2.4. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 19 714 433,43 zł dotyczą wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji.

C. Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy

Ustalenia dotyczące rachunku zysków i strat

1. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
2. Pozycje kształtujące przychody i koszty ich uzyskania oraz wynik finansowy prezentowane w rachunku zysków i strat Jednostki wynikają z zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej oraz szczegółowych urzędzeń analitycznych dotyczących przychodów i kosztów. Ich prawidłowość została stwierdzona w toku badania.
3. Zważywszy, że badana Jednostka jest podatnikiem podatku VAT, sprzedaż usług, a także innych składników majątku trwałego i obrotowego udokumentowana jest fakturami VAT.
4. Analityczna ewidencja sprzedaży zawiera odpowiedni podział wg kierunków, a także wg stosowanych stawek podatku VAT i jest właściwą podstawą sporządzenia deklaracji podatkowych VAT.

1. Przychody i koszty oraz wynik na sprzedaży

1.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – poz. A. Rachunku zysków i strat

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi za rok obrotowy 2019 w kwocie **10 987 366,08 zł** dotyczą:

- przychodów ze sprzedaży usług medycznych 10 985 777,81 zł
- zmiana stanu produktów (1 693,60) zł
- przychodów ze sprzedaży materiałów i usług 3 281,87 zł

Ustalone przychody zgodne są z ewidencją księgową, są kompletne i udokumentowane. W oparciu o przeprowadzone badanie stwierdza się poprawność ich ustalenia.

1.2. Koszty działalności operacyjnej - poz. B. Rachunku zysków i strat

Koszty działalności operacyjnej w roku obrotowym 2019 wyniosły kwotę **12 453 232,12 zł** w całości obejmują następujące koszty wg rodzaju:

Szczegółowa prezentacja kosztów działalności operacyjnej w zł

| Koszty działalności operacyjnej | Wartość | Udział |
|--------------------------------------------|-------------------------|----------------|
| Amortyzacja | 1 414 542,00 | 11,36 % |
| Zużycie materiałów i energii | 1 442 681,84 | 11,58 % |
| Usługi obce | 1 149 535,89 | 9,23 % |
| Podatki i opłaty | 49 765,87 | 0,40 % |
| Wynagrodzenia | 6 878 793,36 | 55,24 % |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 445 900,74 | 11,61 % |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 69 569,16 | 0,56 % |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 2 443,26 | 0,02 % |
| Razem | 12 453 232,12 zł | 100,00% |

Największą kwotę stanowią wynagrodzenia z narzutami oraz usługi obce.

W wyniku badania uznano, że całość kosztów została ustalona prawidłowo. Ww. koszty są udokumentowane i kompletne.

1.3. Strata ze sprzedaży – poz. C. Rachunku zysków i strat

Strata ze sprzedaży za rok obrotowy 2019 stanowi kwotę **(1 465 866,04) zł** i została ustalona prawidłowo.

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne – poz. D. i E. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2019 pozostałe przychody i koszty operacyjne, a także wynik finansowy na tej działalności kształtowały się następująco:

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| - pozostałe przychody operacyjne | 1 356 230,54 zł |
| - pozostałe koszty operacyjne | 30 779,36 zł |

Wymienione wyżej pozostałe przychody i koszty operacyjne wykazane zostały prawidłowo i są zgodne z ewidencją analityczną. Kwalifikacja poszczególnych ich składników jest właściwa.

Wynik na działalności operacyjnej (strata) stanowi kwotę: (140 414,86) zł

3. Przychody i koszty finansowe – poz. G. i H. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2019 przychody i koszty finansowe oraz wynik na tej działalności kształtowały się następująco:

| | |
|-----------------------|--------------|
| - przychody finansowe | 162,51 zł |
| - koszty finansowe | 15 019,06 zł |

i dotyczą zapłaconych odsetek.

Wynik na działalności gospodarczej strata (155 271,41) zł

Kwalifikacja przychodów i kosztów finansowych jest prawidłowa i znajduje w pełni odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej i syntetycznej.

4. Zysk brutto i netto za rok obrotowy 2019

| | |
|---------------------|------------------------|
| - strata brutto | (155 271,41) zł |
| - podatek dochodowy | 0,00 zł |
| - strata netto | (155 271,41) zł |

Prawidłowo ustalony wynik finansowy netto (strata netto) w wysokości (155 271,41) zł została wykazana w „Rachunku zysków i strat”.

D. Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych

Dochody Jednostki są zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

E. Ustalenia dotyczące prawidłowości „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowych informacji i objaśnień”

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego oraz Dodatkowe Informacje i Objaśnienia sporządzone zostały na podstawie art. 48.1. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.) i przedstawiają tematykę dotyczącą badanej Jednostki. Informacje te rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat umożliwiając wykazanie w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego prowadzonej działalności.

F. Ustalenia dotyczące „Zestawienia zmian w kapitale własnym”

Badana Jednostka sporządziła Zestawienie zmian w kapitale własnym na podstawie wytycznych Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.). Dane liczbowe i informacje wykazane w Zestawieniu nie budzą zastrzeżeń.

G. Ustalenia dotyczące „Rachunku przepływów pieniężnych”

Rachunek przepływów pieniężnych na dzień 31.12.2019 r. Jednostka sporządziła metodą pośrednią na podstawie wytycznych określonych w Ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.).

Wykazane zwiększenie w poz. D. Rachunku przepływów pieniężnych „Zmiana stanu środków pieniężnych netto” w kwocie 199 853,78 zł jest sumą trzech przepływów środków pieniężnych następujących działalności:

| | |
|------------------|-------------------|
| a) operacyjnej | 300 273,14 zł |
| b) inwestycyjnej | (-) 500 419,36 zł |
| c) finansowej | 400 000,00 zł |

H. Podsumowanie wyników badania

1. Podsumowaniem wyników badania sprawozdania finansowego jest sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego stanowiące odrębny dokument.
2. W czasie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących naruszenie norm prawnych, jak również innych uchybień i nieprawidłowości o charakterze porządkowym.
3. W czasie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń, które w istotny

sposób mogłyby wpłynąć na zmianę wyniku finansowego badanego sprawozdania.

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku Jednostki.

Raport zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych, ostatnia strona jest opatrzona podpisem biegłego rewidenta.

Sporządzono,

Pruszków, dnia 24 czerwca 2020 roku

Agnieszka Skrzyczyńska

Kluczowy Biegły rewident nr 10927 przeprowadzający badanie w imieniu

Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo

Firma audytorska nr 3557

ul. Dobra 20/12, 05-800 Pruszków