

*Raport  
z badania sprawozdania finansowego*

*Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze*

*za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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 .....	17
D.	Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych .....	19
E.	Ustalenia dotyczące prawidłowości „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowych informacji i objaśnień” .....	19
F.	Ustalenia dotyczące „Zestawienia zmian w kapitale własnym” .....	19
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 zleciennodawcy za rok obrotowy 2020, obejmując badaniem:

- a) **wprowadzenie do sprawozdania,**
- b) **bilans** sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **25 483 678,95 zł,**
- c) **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. zamykający się stratą netto w kwocie **4 074 473,43 zł,**
- d) **zestawienie zmian w kapitale własnym** za rok obrotowy od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **4 074 473,43 zł,**
- e) **rachunek przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wykazujący zwiększenie stanu tych środków o kwotę **247 137,73 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 2021 r. poz. 711);
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1398, z późn. zm.);
- Ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 2021, poz. 305);

- Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217);
- 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

31.12.2020 r. jest ujemny, wynosi (-) 1 990 460,29 zł i obejmuje:

- fundusz podstawowy	10 394 833,64 zł
- strata z lat ubiegłych	(8 310 820,50) zł
- strata netto	(4 074 473,43) zł

**Przeciętne zatrudnienie** w roku poprzednim wynosiło 143,43 osób w przeliczeniu na pełne etaty, a w roku badanym 143,44 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 24 727 186,53 zł
- 2) wynik finansowy netto - strata stanowił kwotę 155 271,41 zł

zostało zatwierdzone uchwałą nr 2383/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w dn. 22.07.2020 r. Sprawozdanie finansowe jednostki za 2019 r. przekazane zostało do:

- Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 29.07.2020 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 wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3557 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Strata bilansowa za 2019 r. w kwocie 155 271,41 zł została przekazana do rozliczenia w latach następnych.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2020 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 Agencji Nadzoru Audytowego. Badanie przeprowadziła biegły rewident Agnieszka Skrzyczyńska nr w rejestrze 10927 w dniach od 1 marca 2021 r. do 30 kwietnia 2021 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 30.04.2021 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.

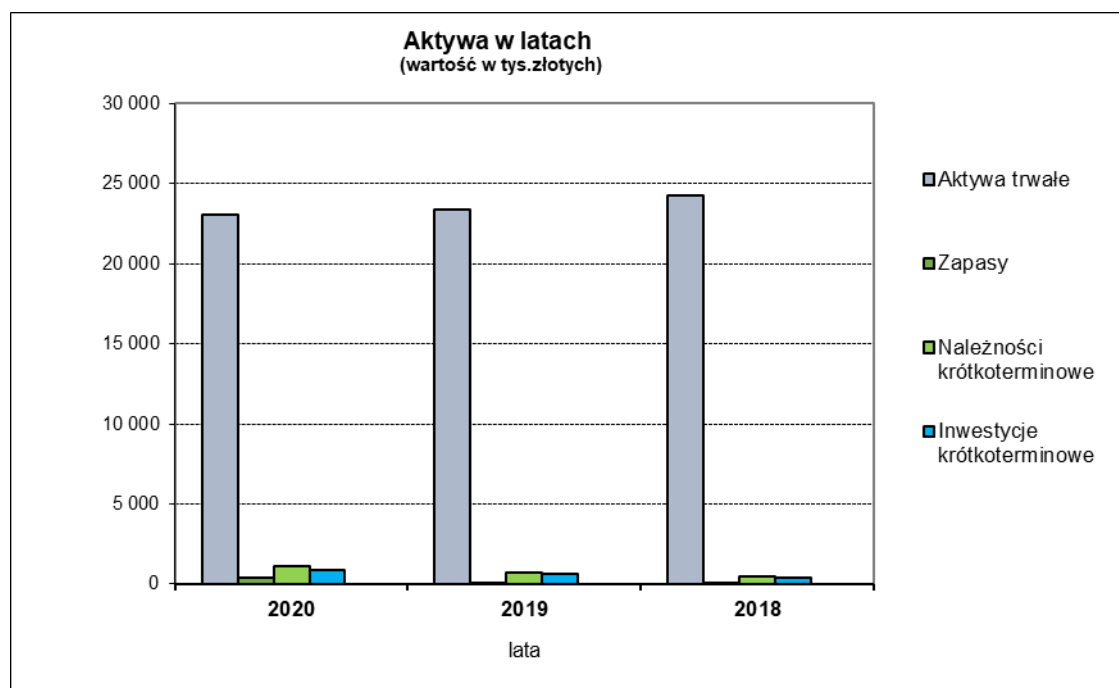
Nie stanowiło, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

## 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.

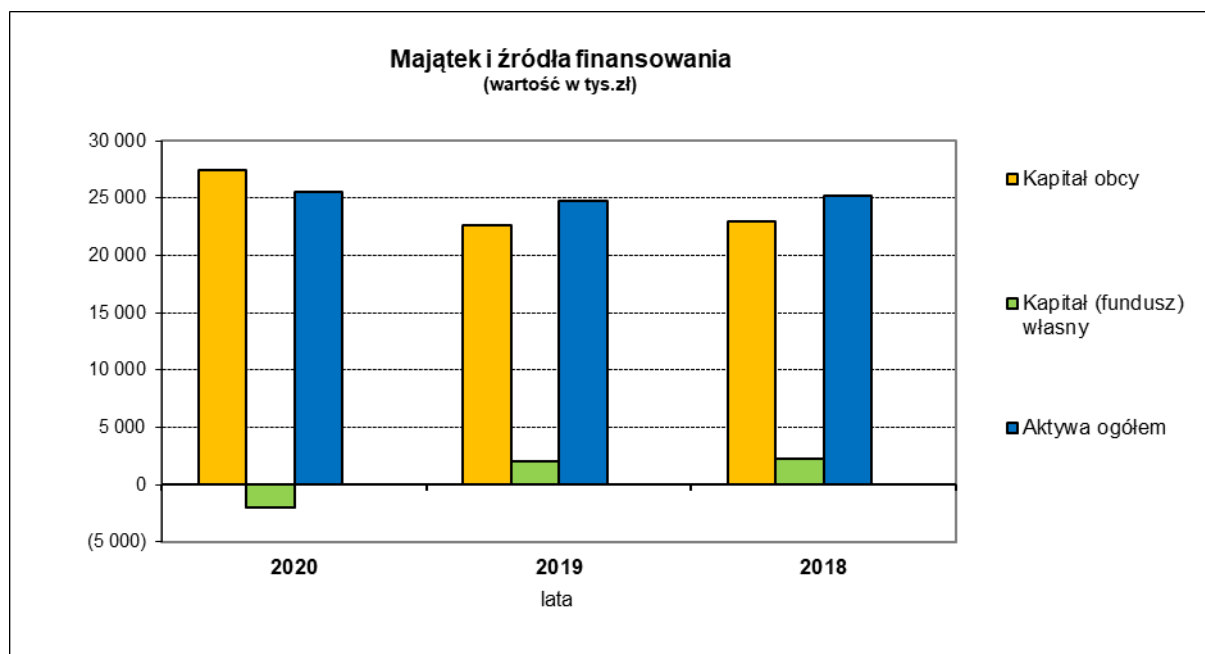
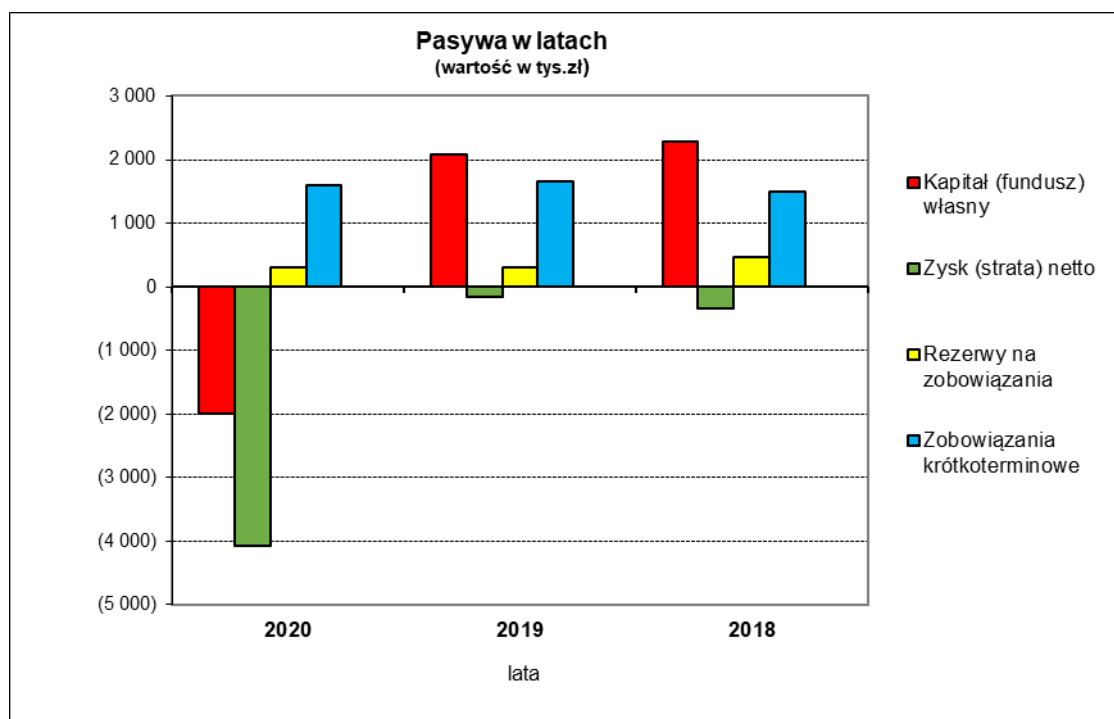
#### Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2020		2019		2018		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2020/2019		2020/2018	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	23 041,7	90,4	23 359,5	94,5	24 273,7	96,4	(317,8)	98,6	(1 232,0)	94,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	3,8	0,0	7,3	0,0	11,6	0,0	(3,5)	52,3	(7,8)	32,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	23 037,9	90,4	23 352,3	94,4	24 262,1	96,4	(314,4)	98,7	(1 224,2)	95,0
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	2 442,0	9,6	1 367,6	5,5	905,1	3,6	1 074,3	178,6	1 536,9	269,8
I.	Zapasy	426,6	1,7	8,7	0,0	9,6	0,0	418,0	4903,4	417,0	4443,7
II.	Należności krótkoterminowe	1 135,7	4,5	726,0	2,9	473,9	1,9	409,7	156,4	661,8	239,6
III.	Inwestycje krótkoterminowe	857,5	3,4	610,4	2,5	410,6	1,6	247,1	140,5	447,0	208,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	22,1	0,1	22,6	0,1	11,0	0,0	(0,4)	98,1	11,1	201,1
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		25 483,7	100,0	24 727,2	100,0	25 178,8	100,0	756,5	103,1	304,9	101,2



**Pasywa w tys. zł.**

Lp	Wyszczególnienie	2020		2019		2018		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2020/2019		2020/2018							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(1 990,5)	(7,8)	2 084,0	8,4	2 276,6	9,0	(4 074,5)	(95,5)	(4 267,0)	(87,4)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 394,8	40,8	10 394,8	42,0	10 394,8	41,3		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	(8 310,8)	(32,6)	(8 155,5)	(33,0)	(7 774,9)	(30,9)	(155,3)	101,9	(535,9)	106,9
VI.	Zysk (strata) netto	(4 074,5)	(16,0)	(155,3)	(0,6)	(343,3)	(1,4)	(3 919,2)	2 624,1	(3 731,2)	1 186,8
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 474,1	107,8	22 643,2	91,6	22 902,2	91,0	4 831,0	121,3	4 572,0	120,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	297,4	1,2	311,7	1,3	458,2	1,8	(14,3)	95,4	(160,8)	64,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 272,5	5,0	954,1	3,9	440,0	1,8	318,4	133,4	782,5	259,7
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 598,1	6,3	1 662,9	6,7	1 552,2	6,2	(64,8)	96,1	95,9	106,4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 306,1	95,4	19 714,4	79,7	20 451,7	81,2	4 591,6	123,3	3 854,3	118,8
<b>Pasywa razem</b>		<b>25 483,7</b>	<b>100,0</b>	<b>24 727,2</b>	<b>100,0</b>	<b>25 178,8</b>	<b>100,0</b>	<b>756,5</b>	<b>103,1</b>	<b>304,9</b>	<b>101,2</b>



### Wnioski z analizy bilansu.

Suma bilansowa Jednostki zwiększyła się w badanym roku o 3,1%, w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 25 483,7 tys. zł.

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

- aktywa trwałe zmniejszyły się o 1,4%
- aktywa obrotowe wzrosły się o 78,6%
- kapitały własne zmniejszyły się o 195,5%

- zobowiązania i rezerwy wzrosły o 21,3%

Rzeczowe aktywa trwałe zmniejszyły się o kwotę 314,4 tys. zł, co stanowi spadek o 1,3%. Wzrosły natomiast należności krótkoterminowe o kwotę 409,7 tys. tj. o 56,4%, zapasy o 3921,1% (tj. o kwotę 418,0 tys. zł) oraz inwestycje krótkoterminowe o 40,5%, tj. o kwotę 247,1 tys. zł. Po stronie pasywów zwiększyły się zobowiązania długoterminowe o kwotę 318,4 tys. tj. o 33,4% oraz rozliczenia międzyokresowe o 23,3%, tj. o kwotę 4 591,6 tys. zł. Kapitał własny w związku z wygenerowaniem straty w wysokości 4 074,5 zł w badanym roku uległ znacznemu zmniejszeniu i przyjął wartość ujemną.

Ze względu na specyfikę Jednostki główną pozycją aktywów są rzeczowe aktywa trwałe, które na koniec roku badanego stanowiły 90,4% sumy bilansowej.

Po stronie pasywów kapitały własne przyjęły wartości ujemne i stanowią (-) 7,8% sumy bilansowej, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 107,8 %.

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

tys. zł											
Lp	Wyszczególnienie	2020 rok		2019 rok		2018 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2020/2019		2020/2018	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	7 082,9	77,1	10 987,4	89,0	9 759,1	87,6	(3 904,5)	64,5	(2 676,2)	72,6
2.	Koszt własny sprzedaży	13 229,1	99,7	12 453,2	99,6	11 402,5	99,3	775,9	106,2	1 826,7	116,0
3.	Wynik na sprzedaży	(6 146,3)		(1 465,9)		(1 643,4)		(4 680,4)	419,3	(4 502,9)	374,0
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 107,3	22,9	1 356,2	11,0	1 379,4	12,4	751,1	155,4	727,9	152,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	33,1	0,2	30,8	0,2	65,9	0,6	2,3	107,6	(32,8)	50,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 074,2		1 325,5		1 313,5		748,7	156,5	760,7	157,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(4 072,1)		(140,4)		(329,9)		(3 931,7)	2 900,1	(3 742,2)	1 234,4
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe			0,2	0,0			(0,2)			
2.	Koszty finansowe	2,4	0,0	15,0	0,1	13,3	0,1	(12,7)	15,7	(11,0)	17,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(2,4)		(14,9)		(13,3)		12,5	15,9	11,0	17,7
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(4 074,5)		(155,3)		(343,2)		(3 919,2)	2 624,1	(3 731,3)	1 187,1
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem					0,1				(0,1)	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(4 074,5)		(155,3)		(343,3)		(3 919,2)	2 624,1	(3 731,2)	1 186,8

Przychody ogółem	9 190,2	100,0	12 343,8	100,0	11 138,5	100,0	(3 153,6)	74,5	(1 948,3)	82,5
------------------	---------	-------	----------	-------	----------	-------	-----------	------	-----------	------

Koszty ogółem	13 264,6	100,0	12 499,0	100,0	11 481,7	100,0	765,6	106,1	1 782,9	115,5
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	---------	-------



## Wnioski z analizy Rachunku Zysków i Strat

W roku badanym Jednostka wygenerowała stratę na sprzedaży w wysokości 6 146,3 tys. zł.

Przychody ze sprzedaży spadły w roku badanym o 3 904,5 tys. zł, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły 775,9 tys. zł.

Wynik wygenerowany na podstawowej działalności został poprawiony wynikiem wygenerowanym na pozostałej działalności operacyjnej. Jednostka wygenerowała zysk w kwocie 2 074,2 tys. zł, natomiast strata na działalności finansowej wpłynęła na pogorszenie wyniku operacyjnego o kwotę 2,4 tys. zł. Ostatecznie strata netto Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wynosi 4 074,5 tys. zł, w porównaniu do straty w kwocie 155,3 tys. zł za rok 2019.

## 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	2020	2019	2018
1	<b>Złota reguła bilansowania</b> (kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	-7,35%	10,26%	9,38%
1a	<b>Złota reguła bilansowania II</b> kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	279,16%	198,94%	287,81%
2	<b>Złota reguła finansowania</b> kapitał własny x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	-7,24%	9,20%	9,94%
3	<b>Wartość bilansowa jednostki</b> aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	- 1 990,5	2 084,0	2 276,6
II.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2020	2019	2018
4	<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,36	0,50	0,35
5	<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost.i usl.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,29	0,49	0,34
6	<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,13	0,22	0,16
IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2020	2019	2018
7	<b>Spyw należności (w dniach)</b> średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	46	19	22
8	<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni	wskaźnik malejący	w dniach	20	15	16

	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów					
9	<b>Produktywność aktywów</b> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,28	0,44	0,39

### Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

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

Ze względu na generowane straty biegły odstąpił od kalkulacji wskaźników rentowności. 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

Zwracamy uwagę na Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, które wskazuje, że nierozliczone straty netto oraz strata za rok obrotowy Jednostki wynoszą na dzień bilansowy (12 385 293,93) zł, powodując że jej kapitały są ujemne i wynoszą (1 990 460,29) zł.

Powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w sprawozdaniu finansowym świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności.

## 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 2021 r. poz. 217, 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 Dyrekcję 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 54/2020 z dnia 12 października 2020 r. dokonano inwentaryzacji metodą spisu z natury:

- ✓ zapasów w magazynie wg stanu na dzień 31.12.2020 r.
- ✓ środków pieniężnych w kasie i punkcie sprzedaży wg stanu na dzień 31.12.2020 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	3 797,06 zł
2) rzeczowe aktywa trwałe	23 037 909,20 zł

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

Na dzień 31.12.2020 r. wartości niematerialne i prawne wykazane w kwocie 3 797,06 zł zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z zakończonego projektu informatyzacji Szpitala.

Zmiany wartości WNiP:

1) stan WNiP netto na dzień 01.01.2020 r.	7 258,05 zł
2) przychód WNiP w 2020 r.	2 666,02 zł
3) wartość umorzenia (amortyzacji) WNiP w 2020 r.	6 127,01 zł
4) wartość netto WNiP na dzień 31.12.2020 r.	3 797,06 zł

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

Rzeczowe aktywa trwałe netto wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 23 037 909,20 zł obejmują środki trwałe i środki trwałe w budowie.

### **Środki trwałe**

Na środki trwałe, wykazane w kwocie 22 829 167,70 zł składają się poniższe pozycje:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	313 172,00 zł
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 399 381,25 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	466 725,37 zł
- środki transportu	139 047,50 zł
- inne środki trwałe	510 841,58 zł

Zmiany wartości środków trwałych:

1) stan środków trwałych netto na dzień 01.01.2020 r.	23 321 298,17 zł
2) przychód środków trwałych w 2020 r.	890 710,56 zł
3) wartość umorzenia (amortyzacji) środków trwałych w 2020 r.	1 382 841,03 zł
4) wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2020 r.	22 829 167,70 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 początkowej wyższej lub równej 1.000,00 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 niższej 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 2020 r. wyniosła 1 382 841,03 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 208 741,50 zł składają się nakłady na planowaną informatyzację Centrum.

## **2. AKTYWA OBROTOWE**

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2020 r. obejmuje:

- zapasy	426 631,74 zł
- należności krótkoterminowe	1 135 664,53 zł
- inwestycje krótkoterminowe	857 541,68 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 134,74 zł

<b>Razem</b>	<b>2 441 972,69 zł</b>
--------------	------------------------

### **2.1. Zapasy – poz. B.I. aktywów**

Zapasy wykazane w kwocie 426 631,74 zł obejmują głównie materiały w magazynie COVID.

Na podstawie Zarządzenia Dyrektora Jednostki nr 54/2020 z dnia 12 października 2020 r. dokonano inwentaryzacji metodą spisu z natury. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne poprawnie rozliczono i ujęto w księdze roku badanego.

Wyceny dokonano wg cen zakupu.

Zapas materiałów jest realny i nie jest przeterminowany.

### **2.2. Należności krótkoterminowe – pozycja B.II. aktywów** **1 135 664,53 zł**

Należności krótkoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2020 r. na kwotę 1 135 664,53 zł dotyczą należności od pozostałych jednostek i stanowią należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1 101 609,53 zł oraz innych należności w kwocie 34 055,00 zł.

Pozycja prawidłowa.

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 1 101 609,53 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 1 095 090,95 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 31.12.2020 r. w kwocie 857 541,68 zł zostały ustalone w prawidłowej wysokości, są zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) środki pieniężne w kasie	1 275,92 zł
2) środki pieniężne na rachunkach bankowych	856 265,76 zł

#### **2.3.1. Środki pieniężne w kasie**

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 1 275,92 zł zgodne są ze stanem wykazanym:

- w raporcie kasowym na dzień 31.12.2020 r.
- w Protokole z inwentaryzacji kasy wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

#### **2.3.2. Środki pieniężne na rachunkach**

**Stan środków pieniężnych w bankach w kwocie 856 265,76 zł** zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi. Stan środków pieniężnych w bankach został potwierdzony wg stanu na dzień 31.12.2020 r. przez właściwy Bank.

Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

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

Na dzień 31.12.2020 wynoszą 22 134,74 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 31.12.2020 r. w kwocie **(1 990 460,29) zł** i obejmuje:

1) fundusz podstawowy	10 394 833,64 zł
2) strata z lat ubiegłych	8 310 820,50 zł
3) strata netto	4 074 473,43 zł

### 1.1. Fundusz podstawowy

Fundusz podstawowy wykazany na dzień 31.12.2020 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 155 271,41 zł i na dzień bilansowy stanowiła kwotę 8 310 820,50 zł.

### 1.3. Strata netto

Strata netto wykazana na dzień 31.12.2020 r. w kwocie (4 074 473,43 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 31.12.2020 r. w kwocie **27 474 139,24 zł** są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) rezerwy na zobowiązania	297 445,97 zł
2) zobowiązania długoterminowe	1 272 488,79 zł
3) zobowiązania krótkoterminowe	1 598 123,37 zł
4) rozliczenia międzyokresowe	24 306 081,11 zł

### 2.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2020 r. w kwocie **297 445,97 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. W roku 2020 zakończyło się postępowanie wobec jednego z lekarzy. W m-c październiku została uregulowana należność wobec ZUS w kwocie 14 274,36 zł. Pozostałe sprawy sądowe są w toku w Sądzie Apelacyjnym.

### 2.2. Zobowiązania długoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2020 r. zobowiązania długoterminowe wynoszą **1 272 488,79 zł**, są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują pożyczkę od Województwa Świętokrzyskiego w wysokości 890.000,00 oraz zobowiązania objęte układem ratalnym wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 382 488,79 zł.

### 2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2020 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą **1 598 123,37 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 dostaw i usług	358 889,30 zł
2) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	603 689,84 zł
3) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	450 596,93 zł
4) inne	69 628,01 zł
5) fundusze specjalne	115 319,29 zł

### **2.3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazane na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 358 889,30 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 31.12.2020 r. wykazane w kwocie 603 689,84 zł obejmują następujące pozycje:

1) składki ZUS	512 144,84 zł
2) podatek dochodowy od osób fizycznych i umów zlecenie	88 804,00 zł
3) podatek od towarów i usług VAT	2 741,00 zł

**Podatek od towarów i usług VAT** na dzień 31.12.2020 r. wykazany w kwocie 2 741,00 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 2020 r. w obowiązujących terminach.

**Składki ZUS** naliczane były prawidłowo w programie Płatnik i w roku 2020. Zobowiązanie na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 512 144,84 zł, dotyczy składek ZUS od wynagrodzeń wypłaconych za listopad i grudzień 2020 r. oraz zobowiązań objętych układem ratalnym.

### **2.3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń**

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 450 596,93 zł dotyczą grudnia 2020 r.

Wynagrodzenia zostały w całości wypłacone w styczniu 2021 r. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

### **2.3.4. Inne zobowiązania**

Inne zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 69 628,01 zł dotyczą przede wszystkim potrąceń z list płac (PKZP) oraz rozrachunków z ubezpieczycielami.



### 2.3.5. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne na dzień 31.12.2020 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	97 279,13 zł
- zwiększenia w ciągu roku	(+) 140 610,16 zł
- zmniejszenia w ciągu roku	(-) 122 570,00 zł
- stan na koniec roku	115 319,29 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 19 383,11 zł. Należności z tytułu pożyczek z ZFŚS wynosiły 34 055,00 zł.

Jednostka dokonała naliczania odpisu podstawowego zwiększającego ZFŚS za 2020 r. w wysokości 138 210,16 zł i poprawnie zaewidencjonowała w ciężar kosztów.

Na wyodrębnione konto bankowe ZFŚS przekazano w 2020 r. pełną wartość naliczonego odpisu podstawowego za ten rok.

Gospodarka funduszem nie budzi zastrzeżeń.

### 2.4. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 24 306 081,11 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 2020 w kwocie **7 082 879,58 zł** dotyczą:

- przychodów ze sprzedaży usług medycznych 7 085 834,18 zł
- zmiana stanu produktów (3 951,30) zł
- przychodów ze sprzedaży materiałów i usług 996,70 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 2020 wyniosły kwotę **13 229 147,12 zł** w całości obejmują następujące koszty wg rodzaju:

Szczegółowa prezentacja kosztów działalności operacyjnej w zł

Koszty działalności operacyjnej	Wartość	Udział
Amortyzacja	1 366 908,36 zł	10,33%
Zużycie materiałów i energii	1 937 376,50 zł	14,65%
Usługi obce	1 242 208,01 zł	9,39%
Podatki i opłaty	64 711,59 zł	0,49%
Wynagrodzenia	7 089 553,57 zł	53,59%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 461 294,51 zł	11,05%
Pozostałe koszty rodzajowe	66 725,58 zł	0,50%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	369,00 zł	0,00%
<b>Razem</b>	<b>13 229 147,12 zł</b>	<b>100,00%</b>

Największą kwotę stanowią wynagrodzenia z narzutami oraz materiały i 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 2020 stanowi kwotę **6 146 267,54 zł** i została ustalona prawidłowo.

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

W roku obrotowym 2020 pozostałe przychody i koszty operacyjne, a także wynik finansowy na tej działalności kształtowały się następująco:

- pozostałe przychody operacyjne 2 107 284,44 zł
- pozostałe koszty operacyjne 33 128,97 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: 4 072 112,07 zł**

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

W roku obrotowym 2020 przychody i koszty finansowe oraz wynik na tej działalności kształtowały się następująco:

- przychody finansowe	0,00 zł
- koszty finansowe	2 361,36 zł

i dotyczą zapłaconych odsetek.

**Wynik na działalności gospodarczej strata 4 074 473,43 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 2020**

- strata brutto	4 074 473,43 zł
- podatek dochodowy	0,00 zł
- strata netto	4 074 473,43 zł

Prawidłowo ustalony wynik finansowy netto (strata netto) w wysokości 4 074 473,43 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 2021 r. poz. 217, 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 2021 r. poz. 217, z późn. zm.). Dane liczbowe i informacje wykazane w Zestawieniu nie budzą zastrzeżeń.

#### **G. Ustalenia dotyczące „Rachunku przepływów pieniężnych”**

Rachunek przepływów pieniężnych na dzień 31.12.2020 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 2021 r. poz. 217, z późn. zm.).

Wykazane zwiększenie w poz. D. Rachunku przepływów pieniężnych „Zmiana stanu środków pieniężnych netto” w kwocie 247 137,73 zł jest sumą trzech przepływów środków pieniężnych następujących działalności:

a) operacyjnej	1 296 207,13 zł
b) inwestycyjnej	(-) 1 049 069,40 zł
c) finansowej	0,00 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 20 stron kolejno ponumerowanych, ostatnia strona jest opatrzona podpisem biegłego rewidenta.

Sporządzono,

Pruszków, dnia 25 maja 2021 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*