

**Szpital Miejski Specjalistyczny
im. Gabriela Narutowicza
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**
ul. Prądnicka 35-37, 31-202 Kraków

**BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2015 rok**

przeprowadzone przez



*Biuro Audytorskie
PROWIZJA
Sp. z o.o. w Krakowie*



OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Prezydenta Miasta Krakowa oraz Dyrektora Szpitala Miejskiego Specjalistycznego
im. Gabriela Narutowicza
dotycząca wyników badania sprawozdania finansowego
Szpitala Miejskiego Specjalistyczny im. Gabriela Narutowicza w Krakowie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2015 Szpitala Miejskiego Specjalistycznego im. Gabriela Narutowicza z siedzibą w Krakowie, ul. Prądnicka 35-37, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 84.394.562,22 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujący zyskiem netto w wysokości 128.850,09 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę 2.220.204,98 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 84.395,06 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Jednostki.

Dyrektor Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy 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 wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie
31-831 Kraków, ul. Fatimskie 41A
tel. (0-12) 648-22-38, tel. fax (0-12) 640-90-94, e-mail: biuro_paw@prowizja.biz.pl
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finans. (Prawo) Nr ewidencyjny 2474

W wyniku przeprowadzonego badania ustaliliśmy, że jednostka po dacie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2014 ujęła w księgach rachunkowych roku badanego zdarzenie z lat poprzednich w kwocie 2.288.787,15 zł. Kwota w całości dotyczy zawartej ugody z Narodowym Funduszem Zdrowia o zapłatę nadwykonań dotyczących 2014 roku. Jest to zgodnie z założeniami KSR nr 7 – korekta błędów. Powyższa kwota, jako wpływająca na wynik 2014 roku powinna zostać zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Krakowa. Zwracamy także uwagę na nieprawidłową prezentację dokonanej korekty błędów w Zestawieniu Zmian w Funduszu Własnym.

Zwracamy uwagę na zagrożenie kontynuacji działalności Jednostki ze względu na:

- ujemne fundusze własne wynoszące -10.824.950,81 zł,
- narastającą skumulowaną stratę z lat ubiegłych w kwocie -42.829.100,94 zł,
- rosnący poziom zobowiązań długoterminowych o wartości 31.499.280,00 zł na dzień 31.12.2015.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych powyżej uwag, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Kraków, dnia 30 maja 2016 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

Sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Leszek Poleć

Nr w rejestrze 8935

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 8935
Leszek Poleć

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)



R A P O R T

uzupełniający opinię

biegłego rewidenta

z badania sprawozdania finansowego

**Szpitala Miejskiego Specjalistycznego
im. Gabriela Narutowicza w Krakowie
ul. Prądnicka 35-37, 31-202 Kraków**

za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015



Spis treści

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1.	Dane identyfikujące jednostkę:	3
2.	Przedmiot działalności podmiotu:	3
3.	Podstawa prawna działalności:	3
4.	Kapitał (fundusz) podstawowy jednostki:	3
5.	Kierownictwo jednostki:	3
6.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:	3
7.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:	4
8.	Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:	4
B.	ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU	6
1.	Uwagi wstępne	6
2.	Wielkość składników majątkowych w latach 2013-2015	6
3.	Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013-2015	7
4.	Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena	7
5.	Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena	8
6.	Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	9
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10
1.	Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	10
2.	Inwentaryzacja	10
3.	Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów	11
	Rachunek zysków i strat	14
4.	Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia	15
5.	Zestawienie zmian w kapitale/funduszu własnym	15
6.	Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych	15
7.	Zdarzenia po dacie bilansu	16
D.	CZĘŚĆ KOŃCOWA	17



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące jednostkę:

Nazwa jednostki: **Szpital Miejski Specjalistyczny im. Gabriela Narutowicza SP ZOZ**
Adres siedziby jednostki: **ul. Prądnicka 35-37, 31-202 Kraków**
Forma prawna: **samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej**

2. Przedmiot działalności podmiotu:

Podstawowym i rzeczywistym przedmiotem działania, zgodnie z przyjętym statutem Jednostki jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w zakresie specjalistycznej opieki zdrowotnej.

3. Podstawa prawna działalności:

Podmiot działa w oparciu o:

- statut zatwierdzony uchwałą nr XLVII/621/12 Rady Miasta Krakowa z dnia 13.06.2012 roku.
Ostatnia zmiana Statutu nastąpiła dnia 13.02.2013 r. uchwałą nr LXVII/622/12.
Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

Numer statystyczny REGON: 357207664

Numer ewidencyjny NIP: 9451932621

4. Kapitał (fundusz) podstawowy jednostki:

Na dzień 31.12.2015 kapitał (fundusz) podstawowy- założycielski wynosił: 31.875.300,04 zł.
Jednostka została utworzona przez Wojewodę Krakowskiego dnia 08 września 1999 r.

5. Kierownictwo jednostki:

W 2015 roku Dyrektorem Szpitala Miejskiego Specjalistycznego im. Gabriela Narutowicza była dr n. med. Renata Godyń -Swędzioł.

Główną księgową na dzień 31.12.2015 r. była Pani Iwona Jasicka.

Nadzór nad działalnością Jednostki sprawuje Urząd Miasta Krakowa.

6. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:

Kluczowy biegły rewident:

Imię i nazwisko: **Leszek Połec**
Numer w rejestrze: **8935**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny 2474



Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: Biuro Audytorskie Prowizja Sp.z o.o.
Adres siedziby: ul. Fatimska 41A, 31-831 Kraków
Numer KRS: 0000125816
Sąd rejestrowy: Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, Wydział XI Gospodarczy KRS
NIP: 678-27-99-545
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł

Biuro Audytorskie Prowizja Spółka z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2474.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z umową z dnia 18.01.2016 r., numer 008/B15/2016, zawartą na podstawie pisma Urzędu Miasta Krakowa Biuro Ochrony Zdrowia nr BZ-02.8023.8.21.2015.GJ. Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki oraz w siedzibie Biura Audytorskiego Prowizja w okresie od 09.05.2016 do 30.05.2016 r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77 poz.649).

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2014 roku wykazywało:

- sumę bilansową: 86.089.636,37 zł
- zysk netto: 60.267,92 zł

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało zbadane przez Firmę Audytorską INTERFIN Sp. z o.o. z siedzibą w 31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03 i uzyskało opinię biegłego rewidenta z uwagą, że sytuacja Szpitala jest trudna, czego wyrazem jest ujemny kapitał własny, co zasadniczo wynika ze zmiany przepisów w zakresie prezentacji dotacji organu założycielskiego na sfinansowanie aktywów trwałych oraz wysoka kwota zobowiązań.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 26.06.2015 roku Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa nr 1625/2015. Uchwałą nr 6 /2015 z dnia 17.07.2015 roku Rady Społecznej Szpitala Miejskiego Specjalistycznego im G. Narutowicza, zgodnie z art.48 ust2 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej zysk netto za rok 2014 w kwocie 60.267,92 zł został przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.

8. Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny 2474



(polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Niniejszy raport został przygotowany dla Urzędu Miasta Krakowa i dotyczy sprawozdania finansowego Szpitala Miejskiego Specjalistycznego im. Gabriela Narutowicza w Krakowie, na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Biegły stwierdza, że nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Kierownictwo jednostki udostępniło biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliło żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu

Dyrektor jednostki w dniu wydania niniejszego raportu złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości. Przedmiotem badania nie był również audyt podatkowy.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanego podmiotu. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2013-2015,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2013-2015,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2013 – 2015

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2013-2015

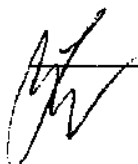
AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	2015	2015/2014
	kwota	kwota	kwota		
A. Aktywa trwałe	67 689 012,27	64 379 995,33	63 545 477,77	80,21%	105,14%
1. Wartości niematerialne i prawne	54 561,78	91 845,30	64 759,50	0,06%	59,41%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	67 634 450,49	64 288 150,03	63 480 718,27	80,14%	105,21%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. Aktywa obrotowe	16 705 549,95	21 709 641,04	20 425 743,94	19,79%	76,95%
1. Zapasy	848 006,33	957 638,50	733 853,88	1,00%	88,55%
2. Należności krótkoterminowe	10 975 701,77	12 449 954,58	10 254 329,40	13,01%	88,16%
3. Inwestycje krótkoterminowe	2 269 169,15	2 184 774,09	2 213 006,60	2,69%	103,86%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	2 612 672,70	6 117 273,87	7 224 554,06	3,10%	42,71%
Suma aktywów	84 394 562,22	86 089 636,37	83 971 221,71	100,00%	98,03%

Majątek jednostki ogółem ujęty w aktywach bilansu za rok 2015 uległ zmniejszeniu w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku o kwotę -1.695.074,15 zł.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych – wzrost o 3.309.016,94 zł,
- w aktywach obrotowych – zmniejszenie o -5.004.091,09 zł.

Wzrost wartości netto aktywów trwałych był głównie wynikiem zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych. Zmniejszenie aktywów obrotowych był głównie spowodowany zmniejszeniem się należności krótkoterminowych i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych.





3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013-2015

PASywa	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	2015	2015/2014
	kwota	kwota	kwota		
A. Kapitał (fundusz) własny	-10 824 950,81	-8 604 745,83	-8 665 013,75	-12,83%	0,00%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	31 875 300,04	31 875 300,04	31 875 300,04	37,77%	100,00%
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-42 829 100,94	-40 540 313,79	-37 251 168,81	-50,75%	0,00%
8. Zysk (strata) netto	128 850,09	60 267,92	-3 289 144,98	0,15%	213,80%
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	95 219 513,03	94 694 382,20	92 636 235,48	112,83%	100,55%
1. Rezerwy na zobowiązania	1 948 295,80	1 692 611,62	1 950 933,05	2,31%	115,11%
2. Zobowiązania długoterminowe	31 499 280,00	15 166 521,89	9 927 560,32	37,32%	207,69%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	16 434 449,88	35 972 228,40	40 151 564,08	19,47%	45,69%
4. Rozliczenia międzyokresowe	45 337 487,35	41 863 020,29	40 606 178,03	53,72%	108,30%
Suma pasywów	84 394 562,22	86 089 636,37	83 971 221,73	100,00%	98,03%

Kapitał (fundusz) własny był ujemny i stanowił - 12,83 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zmniejszył się o -2.220.204,98 zł. Wpływ na tę zmianę miał fakt, że jednostka po dacie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2014 ujęła w księgach rachunkowych roku badanego zdarzenie z lat poprzednich w kwocie 2.288.787,15 zł. Kwota w całości dotyczy zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia o zapłatę nadwykonań dotyczących 2014 roku. Jest to zgodnie z założeniami KSR nr 7 –korekta błędów. Powyższa kwota, jako wpływająca na wynik 2014 roku powinna zostać zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Kapitał obcy wynosił 112,83 % pasywów i w badanym roku obrotowym zwiększył się o 525.130,83 zł, w tym:

- nastąpił wzrost rezerw na zobowiązania o 255.684,18 zł,
- nastąpił wzrost zobowiązań długoterminowych o 16.332.758,11 zł,
- nastąpił spadek zobowiązań krótkoterminowych o 3.474.467,06 zł,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów zwiększyły się o 3.474.467,06 zł.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

Pozycje rachunku zysków i strat	2015	2014	2013	Różnica 2015/2014	Dynamika 2015/2014
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	86 724 916,83	85 133 943,84	80 484 638,91	1 590 972,99	101,87%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	88 647 378,09	86 413 857,72	81 888 120,02	2 233 518,37	102,58%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 922 469,26	-1 279 913,88	-1 423 481,11	-642 545,38	0,00%



D. Pozostałe przychody operacyjne	5 894 070,06	5 900 173,84	2 978 432,03	-6 103,78	99,90%
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 520 217,80	1 116 281,72	1 118 193,87	403 936,08	136,19%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 451 393,00	3 503 978,24	436 757,05	-1 052 585,24	69,96%
G. Przychody finansowe	77 051,38	115 098,35	66 261,91	-38 046,97	66,94%
H. Koszty finansowe	2 399 594,29	3 558 808,67	3 792 163,94	-1 159 214,38	67,43%
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	128 850,09	60 267,92	-3 289 144,98	68 582,17	213,80%
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	128 850,09	60 267,92	-3 289 144,98	68 582,17	213,80%
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	128 850,09	60 267,92	-3 289 144,98	68 582,17	213,80%

W roku 2015 Jednostka odnotowała zysk netto w kwocie 128.850,09 zł., która była większy niż w roku 2014 o 68.582,17 zł. W badanym roku przychody ze sprzedaży były wyższe o 1.590.972,99 zł niż w roku 2014, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 2.233.518,37 zł.

Wyniki jednostki w 2015 roku na poszczególnych rodzajach działalności kształtował się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		2015	2014	2013
Poz.	Wyszczególnienie	wartość zł	wartość zł	wartość zł
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	86 724 916,83	85 133 943,84	80 464 638,91
2	Koszty działalności operacyjnej	88 647 376,09	86 413 857,72	81 888 120,02
I	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ (1 - 2)	-1 922 459,26	-1 279 913,88	-1 423 481,11
3	Pozostałe przychody operacyjne	5 894 070,06	5 900 173,84	2 978 432,03
4	Pozostałe koszty operacyjne	1 520 217,80	1 116 281,72	1 118 193,87
II	WYNIK NA POZOSTALEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (3 - 4)	4 373 852,26	4 783 892,12	1 860 238,16
5	Przychody finansowe	77 051,38	115 098,35	66 261,91
6	Koszty finansowe	2 399 594,29	3 558 808,67	3 792 163,94
III	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-2 322 542,91	-3 443 710,32	-3 725 902,03
7	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
8	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
IV	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI NADZWYCZAJNEJ	0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) brutto (I+II+III+IV)	128 850,09	60 267,92	-3 289 144,98
9	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto (V - 9)	128 850,09	60 267,92	-3 289 144,98

5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności:

Nazwa wskaźnika		Wartość wskaźnika		
		2015	2014	2013
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-2,2%	-1,5%	-1,8%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	0,1%	0,1%	-3,9%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	0,2%	0,1%	-3,9%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	-1,2%	-0,7%	38,0%



Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2015	2014	2013
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	1,0	0,6	0,5
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	1,0	0,6	0,5
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,1	0,1	0,1
4. Kapitał obrotowy	max	271100,1	-14262587,4	-19725820,1

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2015	2014	2013
1. Rotacji majątku ogółem	max	1,0	1,0	1,0
2. Rotacji majątku trwałego	max	1,3	1,3	1,3
3. Rotacji majątku obrotowego	max	5,2	3,9	3,9
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	4,0	4,0	3,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	44,0	0,0	0,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	27,0	107,0	128,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2015	2014	2013
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,57	0,59	0,60
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	-0,16	-0,13	-0,14
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	0,31	0,10	0,02
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	-8,80	-11,00	-10,69
5. Trwałości struktury finansowania	max	0,26	0,09	0,03
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	0,63	0,00	0,00

Wskaźniki rentowności sprzedaży w 2015 roku osiągnęły poziom niższy w stosunku do roku ubiegłego. Wystąpienie w roku obrotowym straty ze sprzedaży spowodowało, że rentowność brutto sprzedaży za ten okres przyjmuje wartość ujemną.

Wartość wskaźników płynności finansowej kształtowała się poniżej wielkości pożądanych. Kapitał obrotowy netto w 2015 roku osiągnął wartość dodatnią, co oznacza, że zobowiązania bieżące nie przekraczają wartość majątku obrotowego.

Wskaźniki obrotu aktywów (ogółem, trwałych i obrotowych) badanego okresu uległy poprawie. Czas obsługi zobowiązań z tytułu dostaw i usług był krótszy od inkasa należności.

Uzależnienie Jednostki od kapitałów obcych jest duże. Stopa zadłużenia wskazuje, że finansowanie aktywów kapitałem obcym w 2015 roku wynosiło w przybliżeniu 84%. Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym na koniec badanego okresu wynosił -16%. W 2015 roku trwałość struktury finansowania jednostki polepszyła się w porównaniu do lat ubiegłych.

6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły po dniu bilansowym wskazują na fakty mogące stanowić zagrożenie dla kontynuacji przez Jednostkę działalności w roku następnym po badanym, co potwierdzają poniższe dane finansowe:

- ujemne fundusze własne wynoszące -10.824.950,81 zł,
- narastającą skumulowaną stratę z lat ubiegłych w kwocie -42.829.100,94 zł,
- rosnący poziom zobowiązań długoterminowych o wartości 31.499.280,00 zł na dzień 31.12.2015.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), zarządzeniem nr 208/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku Dyrektora Szpitala Miejskiego Specjalistycznego im. Gabriela Narutowicza w Krakowie, z późniejszymi zmianami, wprowadzona została aktualna dokumentacja, opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłędność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

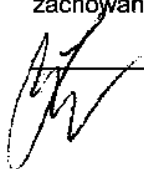
2. Inwentaryzacja

Podmiot wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu, zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegły nie obserwował spisu z natury wybranych składników majątkowych.

Na podstawie przedstawionych do badania zarządzeń o inwentaryzacji, zarządzeń dotyczących powołania grup spisowych oraz zastosowanych procedur na istnienie znaczących składników majątkowych, należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanego podmiotu dokonana została poprawnie.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana.





3. Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów

AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe	67 689 012,27
Istotność częściowa:	501 441,66
Udział % w sumie bilansowej:	80,21%
I. Wartości niematerialne i prawne	54 561,78
II. Rzeczowe aktywa trwałe	67 634 450,49
III. Należności długoterminowe	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00
Razem majątek trwały	67 689 012,27
Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego	
I. Wartości niematerialne i prawne	0,08%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	99,92%
III. Należności długoterminowe	0,00%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00%
Razem majątek trwały	100,00%

Wartości niematerialne i prawne

Wykazany w bilansie stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z księgami rachunkowymi jednostki. Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja wartości niematerialnych i prawnych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag.

Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazany w bilansie stan środków trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi jednostki. Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag. Wycena rzeczowych aktywów trwałych jest zgodna z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości Jednostki. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej Jednostka stosuje w większości stawki podatkowe wynikające z ustawy o podatku dochodowym.

Udokumentowanie ruchu środków trwałych nie nasuwa uwag.

AKTYWA OBROTOWE

Aktywa obrotowe	16 705 549,95
Istotność częściowa:	249 110,32
Udział % w sumie bilansowej:	19,79%
I. Zapasy	848 006,33
II. Należności krótkoterminowe	10 975 701,77



III. Inwestycje krótkoterminowe	2 269 169,15
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 612 672,70
Razem majątek obrotowy	16 705 549,95
Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego	
I. Zapasy	5,08%
II. Należności krótkoterminowe	65,70%
III. Inwestycje krótkoterminowe	13,58%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15,64%
Razem majątek obrotowy	100,00%

Zapasy

Pozycja zapasów została w bilansie wykazana z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości. Materiały zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów.

Struktura zapasów przedstawia się następująco:

	Kwota zł	Struktura %
RAZEM ZAPASY:	848 006,33	100,00%
1. Materiały	848 006,33	100%
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0%
3. Produkty gotowe	0,00	0%
4. Towary	0,00	0%
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0%

Należności krótkoterminowe

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg. Inwentaryzację stanu należności dokonano drogą potwierdzenia sald oraz drogą weryfikacji sald należności na dzień 31.12.2015 r. Suma należności wykazana została w bilansie, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, na łączną kwotę 1.884.704,36 zł.

Inwestycje krótkoterminowe

Wykazany w bilansie stan inwestycji krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi Jednostki. Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych zostały na dzień bilansowy poświadczone drogą potwierdzenia sald.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozycja obejmuje koszty ubezpieczeń i prowizji opłacone z góry, a dotyczące roku 2016.



KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał (fundusz) własny	-10 824 950,81 zł
Istotność cząstkowa:	200 527,66 zł
Udział % w sumie bilansowej:	-12,83%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	31 875 300,04 zł
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00 zł
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00 zł
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00 zł
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00 zł
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00 zł
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-42 829 100,94 zł
VIII. Zysk (strata) netto	128 850,09 zł
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł
Razem kapitały własne	-10 824 950,81 zł
Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	-294,46%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00%
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	395,65%
VIII. Zysk (strata) netto	-1,19%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00%
Razem kapitały własne	100,00%

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	95 219 513,03 zł
Istotność cząstkowa:	594 736,11 zł
Udział % w sumie bilansowej:	112,83%
I. Rezerwy na zobowiązania	1 948 295,80 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	31 499 280,00 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	16 434 449,88 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	45 337 487,35 zł
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	95 219 513,03 zł
Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych	
I. Rezerwy na zobowiązania	2,05%
II. Zobowiązania długoterminowe	33,08%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	17,26%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	47,61%
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100,00%



Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy zostały utworzone zgodnie z przyjętą w Jednostce polityką rachunkowości i obejmowały rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu świadczeń emerytalno- rentowych i nagród jubileuszowych. Jednostka nie tworzy aktywów i rezerw z tyt. odroczonego podatku dochodowego.

Zobowiązania długoterminowe

Na zobowiązania długoterminowe składają się w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w ich wartości nominalnej prawidłowo. Do dnia badania salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług widniejące na dzień 31.12.2015 r.

Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja prawidłowa, obejmuje rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji.

Rachunek zysków i strat

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	86 724 916,83 zł
2. Koszty sprzed. prod., tow. i materiałów/ (sprzedaży, zarządu)	88 647 376,09 zł
3. Zysk / strata na działalności operacyjnej(1-2)	-1 922 459,26 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	5 894 070,06 zł
5. Pozostałe koszty operacyjne	1 520 217,80 zł
6. Zysk / strata na pozost. działalności operacyjnej (4-5)	4 373 852,26 zł
7. Przychody finansowe	77 051,38 zł
8. Koszty finansowe	2 399 594,29 zł
9. Zysk / strata na działalności finansowej (7-8)	-2 322 542,91 zł
10. Zyski nadzwyczajne	0,00 zł
11. Straty nadzwyczajne	0,00 zł
12. Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna (10-11)	0,00 zł
Zysk / strata brutto (3+6+9+12)	128 850,09 zł
Podatek dochodowy i pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł
Zysk / strata netto	128 850,09 zł

Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej prawidłowo, ujmując w nim wielkości wynikające z ksiąg rachunkowych.

Przychody i koszty zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwych okresów sprawozdawczych.

Głównym źródłem przychodów jest sprzedaż usług medycznych. Na wartość pozostałych przychodów operacyjnych składają się m.in. otrzymane dotacje i darowizny oraz odszkodowania.

Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność wyliczenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto, zgodnie ze sporządzonymi przez jednostkę Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami" wymaganymi przez ustawę o rachunkowości.



4. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U poz. 330), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

5. Zestawienie zmian w kapitale/funduszu własnym

Sporządzone zostało niezgodnie z przepisami określonymi w art. 48 a ustawy o rachunkowości. Jednostka nieprawidłowo zaprezentowała dokonaną korektę błędów.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozostałe pozycje kształtujące zmianę kapitału (funduszu) własnego zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

6. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią z uwzględnieniem przekształcenia dokonanego na dzień 31.12.2014 roku przedstawionego poniżej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2014 r.	Przekształcenie	Po przekształceniu 31.12.2014 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:			
I. Zysk (Strata) netto	60.267,92		60.267,92
II. Korekty razem:	2.303.462,37		-3.934.401,17
1. Amortyzacja	6.334.395,31		6.334.395,31
2. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych			
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)			
4. Zysk (Strata) z działalności inwestycyjnej			
5. Zmiana stanu rezerw	-258.321,43		-258.321,43
6. Zmiana stanu zapasów	-223.784,62		-223.784,62
7. Zmiana stanu należności	-2.195.625,18		-2.195.625,18
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-3.751.381,26		-3.751.381,26
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2.364.122,45	-6.237.863,54	-3.873.741,09
10. Inne korekty	34.057,10		34.057,10
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	2.363.730,29		-3.874.133,25
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:			
I. Wpływy			
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Wpływy aktywów finansowych, w tym:			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki:	7.146.245,34		7.146.245,34
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7.146.245,34		7.146.245,34
2. Dokonanie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			



3. Wydatki na aktywa finansowe, w tym:			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej (I – II)	-7.146.245,34		-7.146.245,34
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:			
I. Wpływy:	11.456.003,36		17.693.866,90
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki (otrzymane)	11.456.003,36		11.456.003,36
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe		6.237.863,54	6.237.863,54
II. Wydatki:	6.701.720,82		6.701.720,82
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty dla właścicieli			
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek	6.701.720,82		6.701.720,82
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności z umów leasingu finansowego			
8. Odsetki (zapłacone)			
9. Inne wydatki finansowe			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I – II)	4.754.282,54		10.992.146,08
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III.+/-C.III)	-28.232,51		-28.232,51
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-28.232,51		-28.232,51
F. Środki pieniężne na początek okresu	2.213.006,60		2.213.006,60
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	2.184.774,09		2.184.774,09
• w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	315.813,73		315.813,73

W korekcie sprawozdania z przepływów pieniężnych dokonano przekształcenia stanu na 31.12.2014 roku o kwotę 6.237.863,54 zł. Przekształcenie dotyczyło zmiany prezentacji środków pieniężnych otrzymanych w formie dotacji na działalność inwestycyjną z Urzędu Miasta Krakowa. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok 2015 wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w 84.395,06 zł, na które złożyły się:

środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	-13.756.432,38
środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-9.236.927,18
środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	+22.948.904,53

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

7. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2015 roku 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 Jednostkę z datą sporządzenia opinii i raportu.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny 2474



D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2015 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta z uwagą i stanowi odrębny dokument.

*

*

*

Raport niniejszy zawiera 17 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w sześciu jednobrzmiących egzemplarzach, z tego:

- 5 egzemplarzy- zleceniodawca
- 1 egzemplarz – wykonawca

Kraków, dnia 30 maja 2016 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

Sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Leszek Połec

Nr w rejestrze 8935

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 8935
Leszek Połec

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)

Załączniki:

1. Sprawozdanie finansowe Szpitala Miejskiego Specjalistycznego im. Gabriela Narutowicza za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny 2474