

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Łódzkiego i Rady Społecznej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi** z siedzibą w **Łodzi (91-202) ul. Warecka 2**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **24 579 496,57 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości **1 023 090,79 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **8 935 011,50 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **1 109 764,96 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego.

Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., 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 postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) 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 wrywkowy - 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.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

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

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2016 roku

W imieniu:

POL - TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Magdalena Kozłowska

Nr w rejestrze 11553

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 5/C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi

z siedzibą w Łodzi (91-202), ul. Warecka 2

za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015

A. Część ogólna

1. Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi działa na podstawie statutu sporządzonego w dniu 06.08.2002 r. zgodnie z Uchwałą nr 407/2002 Zarządu Województwa Łódzkiego. Z dniem 03.11.2014 r. nadano nowy statut zgodnie z Uchwałą nr 1368/14 Zarządu Województwa Łódzkiego. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych. Fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000129181 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Łodzi,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 9471887289 nadany przez Urząd Skarbowy w Łodzi,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 473066188 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

Prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania

a w szczególności :
 1. podejmowanie medycznych działań ratowniczych w zakresie doraźnej pomocy wyjazdowej i ambulatoryjnej;
 2. udzielanie świadczeń medycznych w zakresie doraźnej pomocy wyjazdowej i ambulatoryjnej;
 3. zapewnienie ludności hospitalizacji, wynikającej z uprzednich medycznych działań ratowniczych i wskazań medycznych;
 4. prowadzenie ambulatoryjnej działalności medycznej w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej.

4. Kierownikiem jednostki jest Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi.

Od dnia 01.09.2002 r. funkcję Dyrektora pełni p. Bogusław Tyka.

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

5. Głównym księgowym jednostki jest p. Anna Wieczorek od dnia 01.09.2002 r.

6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	7 304 089,50	(1 630 922,00)
Kapitał (fundusz) podstawowy	37 190 723,69	29 278 802,98
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(30 909 724,98)	(36 389 078,99)
Zysk (strata) netto	1 023 090,79	5 479 354,01
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)		

Kapitał podstawowy 37 190 723,69 zł należy do Województwa Łódzkiego.

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

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 682 osoby, a w roku poprzednim 716 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

8. Uchwałą nr 1233/15 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 28.10.2015 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski POL - TAX Sp. z o.o. z siedzibą w 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 217/2015 z dnia 12.11.2015 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 01.02.2016 r. do 29.04.2016 r. z przerwami.

10. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także współnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt. 43 uor).

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Magdalena Kozłowska (nr rej. 11553) oraz asystent Cezary Kozłowski biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski KPW Audytor sp. z o.o. z Łodzi i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Łódzkiego w dniu 23.06.2015 r.

Zysk netto uchwałą nr 693/15 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 23.06.2015 r. przeznaczono na pokrycie straty z lat ubiegłych.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi XX Wydział KRS w dniu 26.06.2015 r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 25.06.2015 r.

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

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

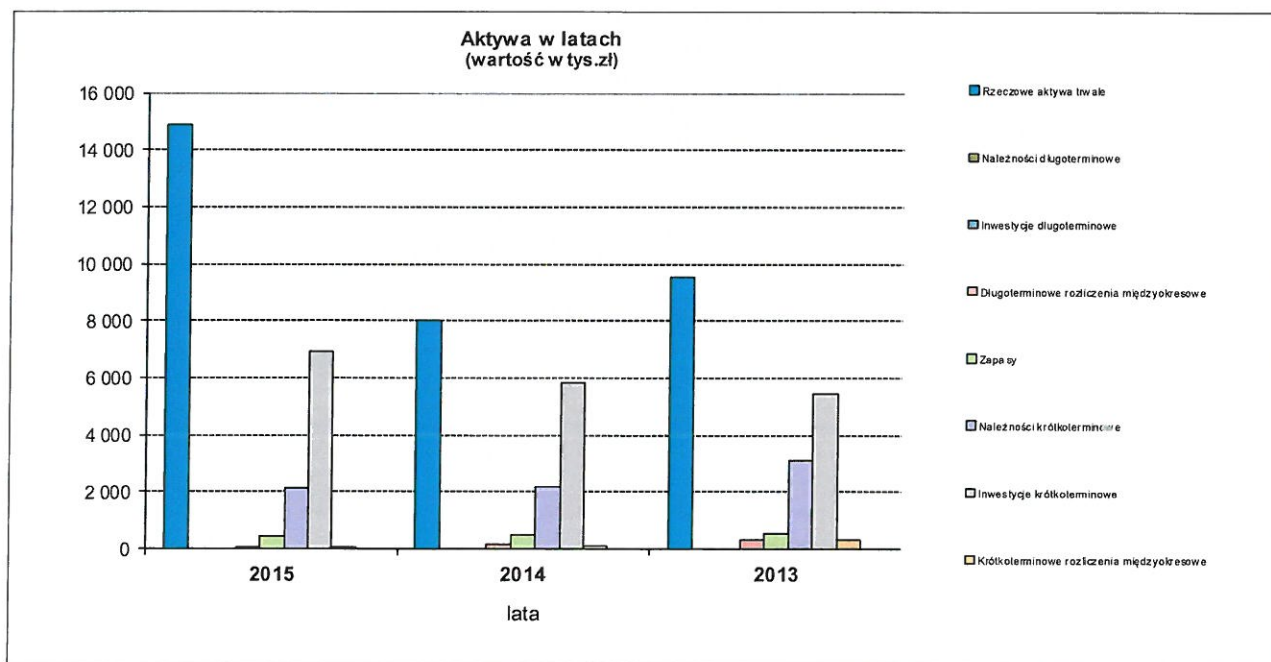
B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2015 – 2013).

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	14 968,6	60,9	8 236,5	48,9	9 877,8	51,1	6 732,1	181,7	5 090,8	151,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	22,5	0,1	36,0	0,2	16,3	0,1	(13,5)	62,6	6,2	137,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 864,0	60,5	8 037,5	47,8	9 547,6	49,4	6 826,5	184,9	5 316,4	155,7
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82,1	0,3	163,0	1,0	313,8	1,6	(80,9)	50,4	(231,7)	26,2
B.	Aktywa obrotowe	9 610,9	39,1	8 590,4	51,1	9 440,3	48,9	1 020,5	111,9	170,6	101,8
I.	Zapasy	450,3	1,8	492,3	2,9	528,3	2,7	(42,0)	91,5	(78,0)	85,2
II.	Należności krótkoterminowe	2 152,4	8,8	2 164,6	12,9	3 111,0	16,1	(12,3)	99,4	(958,6)	69,2
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 947,0	28,3	5 837,2	34,7	5 446,4	28,2	1 109,8	119,0	1 500,6	127,6
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	61,2	0,2	96,2	0,6	354,6	1,8	(35,0)	63,6	(293,4)	17,2
	Aktywa razem	24 579,5	100,0	16 826,9	100,0	19 318,1	100,0	7 752,6	146,1	5 261,4	127,2

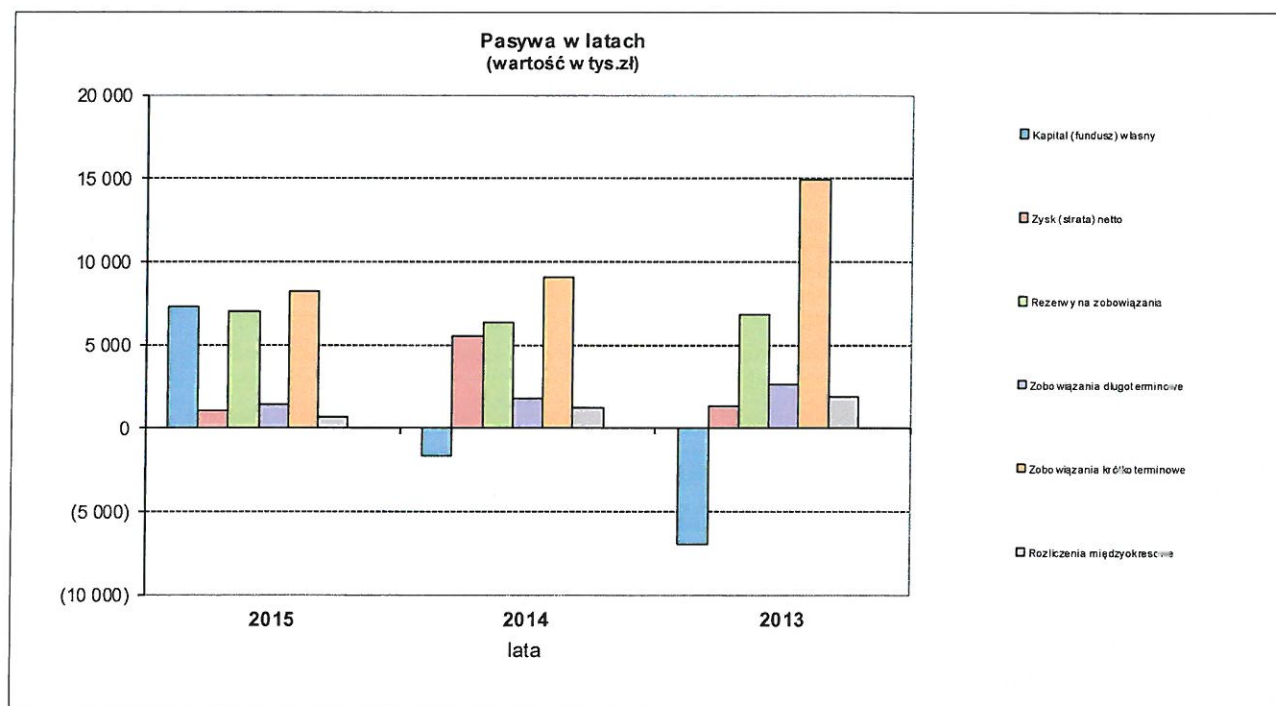
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



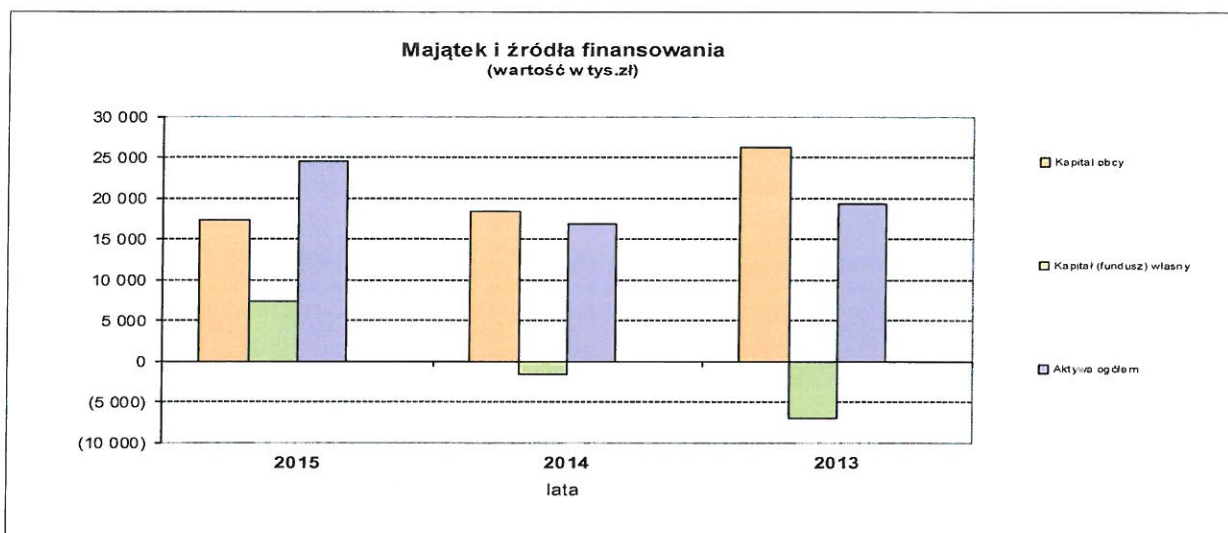
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 304,1	29,7	(1 630,9)	(9,7)	(6 974,6)	(36,1)	8 935,0	(447,9)	14 278,7	(104,7)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	37 190,7	151,3	29 278,8	174,0	29 414,5	152,3	7 911,9	127,0	7 776,3	126,4
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(30 909,7)	(125,8)	(36 389,1)	(216,3)	(37 725,7)	(195,3)	5 479,4	84,9	6 816,0	81,9
VIII.	Zysk (strata) netto	1 023,1	4,2	5 479,4	32,6	1 336,6	6,9	(4 456,3)	18,7	(313,5)	76,5
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 275,4	70,3	18 457,8	109,7	26 292,7	136,1	(1 182,4)	93,6	(9 017,3)	65,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 999,2	28,5	6 384,3	37,9	6 775,3	35,1	614,9	109,6	223,9	103,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 370,8	5,6	1 820,9	10,8	2 664,1	13,8	(450,2)	75,3	(1 293,3)	51,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 191,5	33,3	9 023,8	53,6	14 931,6	77,3	(832,3)	90,8	(6 740,1)	54,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	713,9	2,9	1 228,8	7,3	1 921,7	9,9	(514,9)	58,1	(1 207,8)	37,2
Pasywa razem		24 579,5	100,0	16 826,9	100,0	19 318,1	100,0	7 752,6	146,1	5 261,4	127,2

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej Jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 60,9 % całego majątku Jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące ok 60,5 % aktywów ogółem,
- b) widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2013 – 2015) stanowi kwotę 5.316,4 tys. zł.

Jest on w głównej mierze rezultatem przyjęcia do ewidencji bilansowej gruntów przekazanych przez organ założycielski w nieodpłatne użytkowanie,

- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1.020,5 tys. zł (111,9 % do roku 2014), który obejmuje głównie:
 - wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 1.109,8 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
 - odnotowano spadek należności krótkoterminowych o 0,6 % w stosunku do roku ubiegłego,
 - udział zapasów w ogólnej sumie aktywów kształtował się pomiędzy 1,8 % a 2,9% wartości ogółu aktywów,
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca znaczny wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 14.278,7 tys. zł (204,7 % do roku 2013), nastąpił jednocześnie wzrost udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki (z (-) 36,1 % sumy pasywów w 2013 r. do 29,7 % sumy pasywów w 2015 r.),
- e) największą pozycją kapitału własnego (151,3 % sumy pasywów) stanowi kapitał podstawowy;
- f) wielkość rezerw na zobowiązania wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o 9,6 %,
- g) poziom zobowiązań krótkoterminowych w sumie bilansowej spadł o 450,2 tys. zł w stosunku do 2014 roku,
- h) udział zobowiązań krótkookresowych w pasywach bilansu systematycznie maleje w przedziale 3 badanych lat, od 77,3 % w 2013 roku do 33,3 % w roku 2015,
- i) zmniejszyła się wielkość rozliczeń międzyokresowych o 41,9 % w stosunku do roku ubiegłego.

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

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	69 345,5	96,6	69 997,5	91,9	70 783,9	96,4	(652,0)	99,1	(1 438,4)	98,0
2.	Koszt własny sprzedaży	69 336,9	98,0	69 944,3	98,9	70 924,1	98,3	(607,3)	99,1	(1 587,1)	97,8
3.	Wynik na sprzedaży	8,5		53,2		(140,2)		(44,6)	16,1	148,7	(6,1)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 217,5	3,1	6 114,1	8,0	2 127,7	2,9	(3 896,6)	36,3	89,7	104,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 291,8	1,8	410,1	0,6	331,0	0,5	881,7	315,0	960,8	390,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	925,7		5 704,0		1 796,8		(4 778,3)	16,2	(871,1)	51,5
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		934,2		5 757,2		1 656,6		(4 823,0)	16,2	(722,4)	56,4
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	242,7	0,3	74,7	0,1	547,7	0,7	167,9	324,7	(305,0)	44,3
2.	Koszty finansowe	153,8	0,2	352,6	0,5	870,7	1,2	(198,8)	43,6	(716,9)	17,7
3.	Wynik na działalności finansowej	88,9		(277,8)		(323,0)		366,7	(32,0)	411,8	(27,5)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)		1 023,1		5 479,4		1 333,6		(4 456,3)	18,7	(310,5)	76,7
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G. Obowiązkowe obciążenia-razem											
Zysk (strata) netto (F-G)		1 023,1		5 479,4		1 333,6		(4 456,3)	18,7	(310,5)	76,7

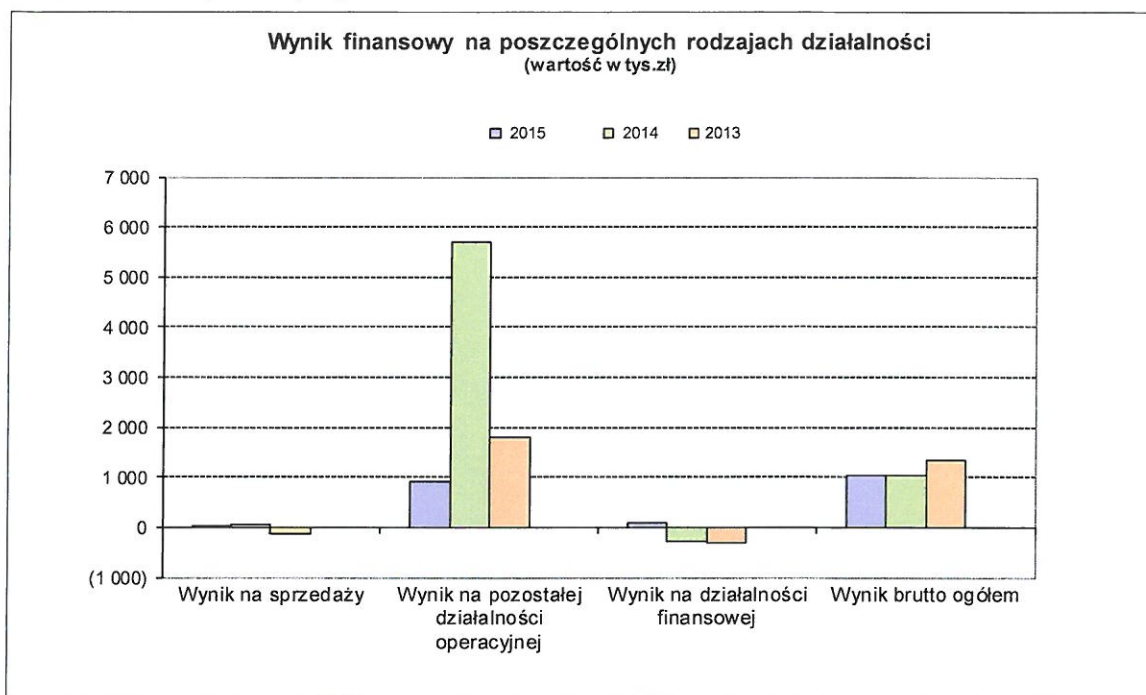
Przychody ogółem	71 805,6	100,0	76 186,3	100,0	73 459,3	100,0	(4 380,7)	94,3	(1 653,7)	97,7
-------------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	------------------	-------------	------------------	-------------

Koszty ogółem	70 782,5	100,0	70 707,0	100,0	72 125,7	100,0	75,6	100,1	(1 343,1)	98,1
----------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-------------	--------------	------------------	-------------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1.023,1 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 4,16 %,
- przychodów ogółem 1,42 %,
- zaangażowanego kapitału własnego 14,01 %.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

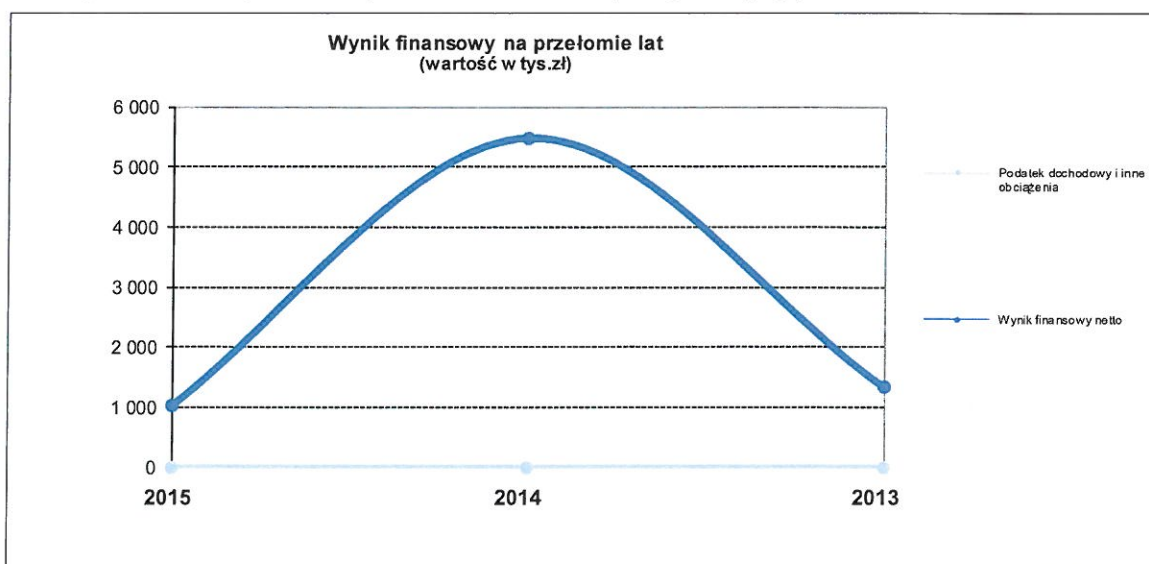


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztu własnego sprzedaży. Przychody spadały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało spadek wyniku ze sprzedaży o 83,9 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 63,7% w stosunku do roku poprzedniego, natomiast pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 215 % w porównaniu do 2014 r.

W segmencie działalności finansowej Jednostka zanotowała zysk w wysokości 88,9 tys. zł. Opisanie zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 1.023,1 tys. zł, niższym od ubiegłorocznego o 81,3 %.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	4,16%	32,56%	6,92%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	1,42%	7,19%	1,82%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	14,01%	-335,97%	-19,16%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	4,42%	33,37%	7,96%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący generował zysk w wysokości 4,16 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa, przyjmując wartość poniżej poziomu referencyjnego.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem wyniósł 1,42 % w 2015 r., co oznacza, iż Jednostka utrzymała ten najważniejszy wskaźnik w wartości dodatniej, na niezbędnym bezpiecznym poziomie.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego. Wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 14,1 %.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,91	0,79	0,54
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,87	0,73	0,49
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,66	0,53	0,31
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,81	0,89	1,14

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce bardzo istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań, ale kształtuje się nieznacznie poniżej bezpiecznego poziomu referencyjnego.

Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej nieprzekraczający 1,0 sygnalizuje, że tylko część zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

Należy jednakże zwrócić uwagę na wysoki poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje o braku możliwości wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	84,85%	49,64%	-8,47%
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	109,33%	127,09%	185,28%
Złota reguła finansowania kapitał własny x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	42,28%	-8,84%	-26,53%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	7 304,1	-1 630,9	-6 974,6

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, wykazuje od trzech lat tendencję wzrostową, aczkolwiek nadal, w roku badanym, jego wartość kształtuje się poniżej poziomu uznawanego za bezpieczny. Optymalna wartość wskaźnika wyższa od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nastąpił natomiast istotny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co poprawia stabilność gospodarczą jednostki.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania działalności Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi w roku następnym po badanym w niezmiennym istotnie zakresie.

Ponadto, ze względu na charakter działalności, kontynuacja działalności Jednostki ustawowo jest zapewniona.

Odnotać należy przy tym fakt, że Jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość Jednostki

Księgowość funkcjonuje na podstawie aktualnych przyjętych przez Jednostkę zasad zwanych „Zasady Polityki Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika Jednostki zgodnie z zarządzeniem nr 03/2008 z 25.01.2008 r. zmienionym zarządzeniem nr 18 z 04.05.2011 oraz aneksem z dnia 01.12.2015 r. W opracowaniach tych ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w trzech oddziałach Jednostki. Oddział Warecka w Łodzi do października 2015 r. prowadził księgowość oddzielnie; od tego czasu prowadzenie księgowości jest zintegrowane z Oddziałem Sienkiewicza, jak również księgowość trzeciego oddziału w Piotrkowie Trybunalskim integrowana jest z Oddziałami Warecka i Sienkiewicza w jeden system księgowości przy zastosowaniu komputerowego programu finansowo-księgowego Infomedica. Nadal jednak integracja systemów księgowych nie jest zakończona i niektóre rejestry i księgowania prowadzone są ręcznie.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) Dowody księgowe, księgi rachunkowe przechowywane są w oddziałach Jednostki, sprawozdanie finansowe przechowywane jest w głównym Oddziale Sienkiewicza zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZiS.**3.1. Aktywa – wybrane pozycje:****3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe**

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 6.826,5 tys. zł. Głównym czynnikiem powodującym wzrost było przyjęcie do ewidencji bilansowej gruntów na łączną kwotę wartości 7.916,6 tys. zł.

3.1.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą :

- należności z tytułu dostaw i usług	1.663,8 tys. zł
- należności publiczno-prawnych	54,9 tys. zł
- należności innych	433,7 tys. zł

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 160,3 tys. zł. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe

Pozycja ta na łączną wartość 6.947,0 tys. zł obejmuje :

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	6.946,7 tys. zł
- inne inwestycje krótkoterminowe	0,3 tys. zł

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:**3.2.1. Kapitał (fundusz) własny 7.304,1 tys. zł**

obejmuje :

- kapitał podstawowy	37.190,7 tys. zł
- strata z lat ubiegłych	(-) 30.909,7 tys. zł
- zysk netto z 2015 r.	1.023,1 tys. zł

3.2.2. Utworzone przez Jednostkę rezerwy obejmują:

- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowe	5.067,8 tys. zł
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowe	863,6 tys. zł
- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1.067,8 tys. zł

3.2.3. Zobowiązania długoterminowe w wysokości 1.370,8 tys. zł dotyczą długoterminowego kredytu inwestycyjnego zaciągniętego na zakup ambulansów.

3.2.4. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 8.191,5 tys. zł dotyczą:

- kredytów i pożyczek	420,8 tys. zł
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług	2.066,7 tys. zł
- zobowiązań publiczno-prawnych	2.538,5 tys. zł
- zobowiązań z tyt. wynagrodzeń	2.036,4 tys. zł
- pozostałych zobowiązań	379,5 tys. zł
- funduszy specjalnych	749,6 tys. zł

3.2.5. Rozliczenia międzyokresowe w wysokości 713,9 tys. zł dotyczą innych rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych - niezamortyzowanej części nieodpłatnie otrzymanych lub sfinansowanych z dotacji aktywów zgodnie z art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

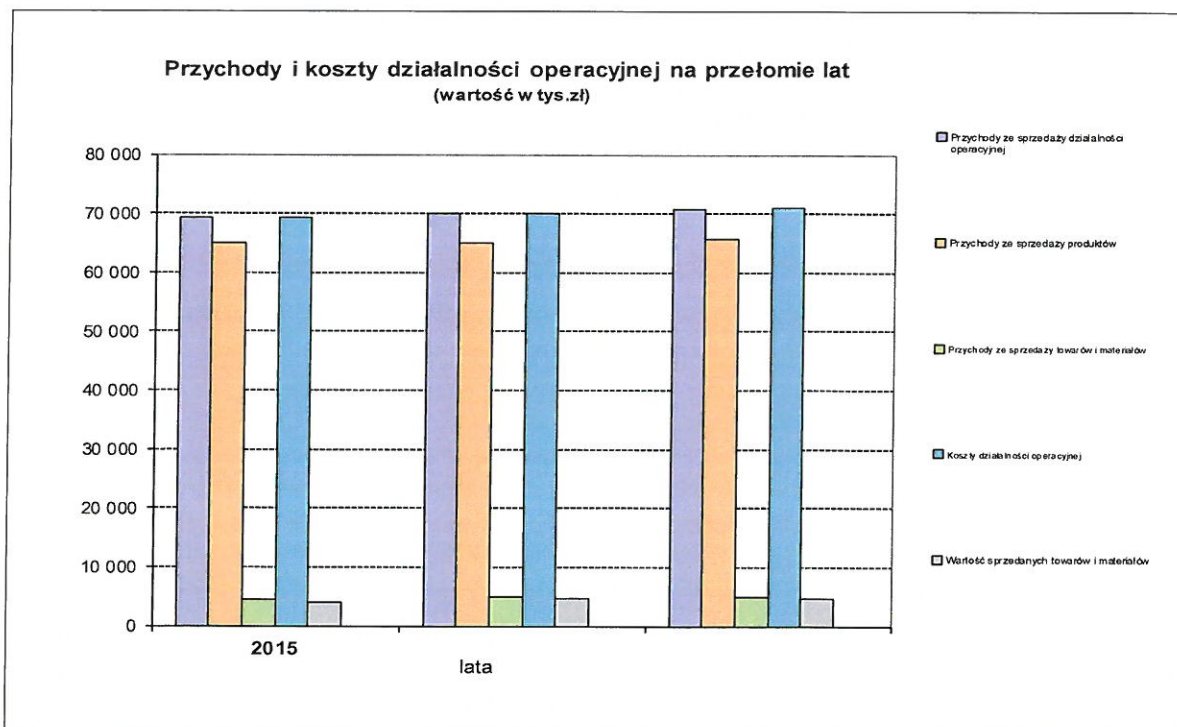
Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie:

- przychody ze sprzedaży produktów (usług leczniczych) w kwocie 65.061,9 tys. zł
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów na kwotę 4.330,7 tys. zł

Koszty działalności w wysokości 69.336,9 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



Pozostałe przychody operacyjne (2.217,5 tys. zł) dotyczą różnych tytułów, w tym przede wszystkim umorzenia zobowiązań w stosunku do właściciela, wartości nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych (równolegle do amortyzacji), przychody z Mistrzostw Polski w Ratownictwie Medycznym i innych przychodów.

Pozostałe koszty operacyjne (1.291,8 tys. zł) dotyczą głównie innych kosztów operacyjnych, w tym utworzonych rezerw oraz kosztów Mistrzostw Polski w Ratownictwie Medycznym.

Przychody finansowe (242,7 tys.) odnoszą się głównie do umorzonych zobowiązań dotyczących odsetek od kredytu spłaconego przez właściciela i innych tytułów dotyczących odsetek.

Na koszty finansowe (153,8 tys. zł) składają się głównie odsetki i prowizje od kredytów oraz odsetki od zobowiązań budżetowych.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi.

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 8.935.011,50 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Naruszenie przepisów prawa

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

4.5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika Jednostki w dniu 29.04.2016 r.

5. Podsumowanie

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

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

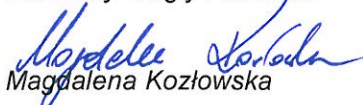
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2016 roku

W imieniu:

POL - TAX Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Magdalena Kozłowska

Nr w rejestrze 11553

POL-TAX Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 5/C lok. 91, 03-992 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)