

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Łódzkiego i Rady Społecznej

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

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **25 100 401,34 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **1 258 638,53 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **1 258 638,53 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **1 410 217,01 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Stacji jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor Stacji jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Dyrektor Stacji jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Stacji.

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2017 roku

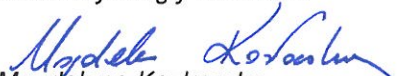
W imieniu:

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 56C 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 91-202 Łódź, ul. Warecka 2

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

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 403/02 Zarządu Województwa Łódzkiego. Obecnie obowiązujący statut został nadany Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego z dniem 20.09.2016 r. zgodnie z Uchwałą 1148/16 Zarządu Województwa Łódzkiego. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) 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 warunkach przedszpitalnych;
 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. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).
5. Kierownikiem jednostki jest 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.

6. Głównym księgowym jednostki jest Anna Wieczorek od dnia 01.09.2002 r.
7. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco :

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	8 562 728,03	7 304 089,50
Kapitał (fundusz) podstawowy	37 190 723,69	37 190 723,69
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(29 886 634,19)	(30 909 724,98)
Zysk (strata) netto	1 258 638,53	1 023 090,79

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.

8. Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 648 osób, a w roku poprzednim 682 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 1210/16 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 04.10.2016 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski POL - TAX Sp. z O.O. z siedzibą 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 7.10.2016 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 27.03.2017 r. do 15.04.2017 r. z przerwami.
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 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000 z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy było zbadane przez podmiot audytorski POL - TAX Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Łódzkiego uchwałą nr 722/16 w dniu 23.06.2016 r.
- Zysk netto za rok poprzedni, decyzją Dyrektora Jednostki podjętą po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Społecznej (uchwała nr 10/2016 z 19.05.2016 r), przeznaczono na pokrycie strat z lat ubiegłych.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział KRS w dniu 29.06.2016 r.,
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z 15.02.1992 r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 29.06.2016 r.
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów 25 100 401,34 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 1 258 638,53 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
 - 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.
17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

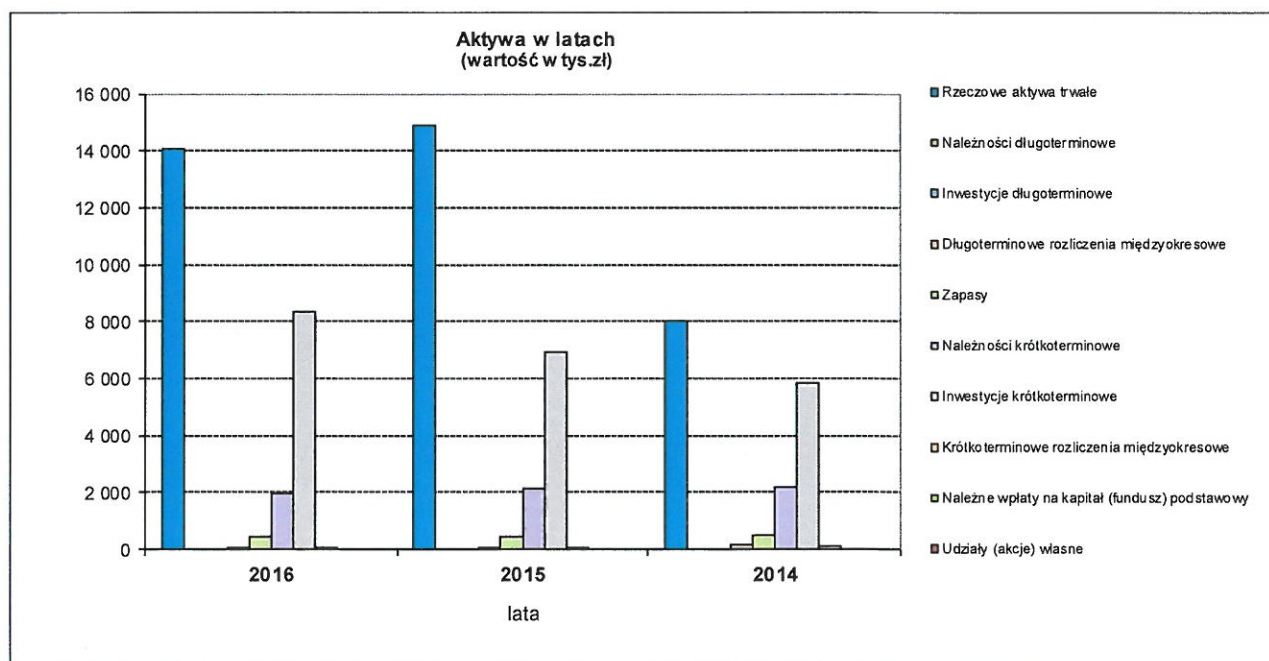
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	14 218,7	56,6	14 968,6	60,9	8 236,5	48,9	(749,9)	95,0	5 982,2	172,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	106,2	0,4	22,5	0,1	36,0	0,2	83,7	471,7	70,3	295,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 070,5	56,1	14 864,0	60,5	8 037,5	47,8	(793,5)	94,7	6 033,0	175,1
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42,0	0,2	82,1	0,3	163,0	1,0	(40,1)	51,2	(121,0)	25,8
B.	Aktywa obrotowe	10 881,7	43,4	9 610,9	39,1	8 590,4	51,1	1 270,8	113,2	2 291,3	126,7
I.	Zapasy	449,1	1,8	450,3	1,8	492,3	2,9	(1,2)	99,7	(43,2)	91,2
II.	Należności krótkoterminowe	1 989,6	7,9	2 152,4	8,8	2 164,6	12,9	(162,8)	92,4	(175,0)	91,9
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 357,2	33,3	6 947,0	28,3	5 837,2	34,7	1 410,2	120,3	2 520,0	143,2
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	85,8	0,3	61,2	0,2	96,2	0,6	24,6	140,2	(10,4)	89,2
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	25 100,4	100,0	24 579,5	100,0	16 826,9	100,0	520,9	102,1	8 273,5	149,2

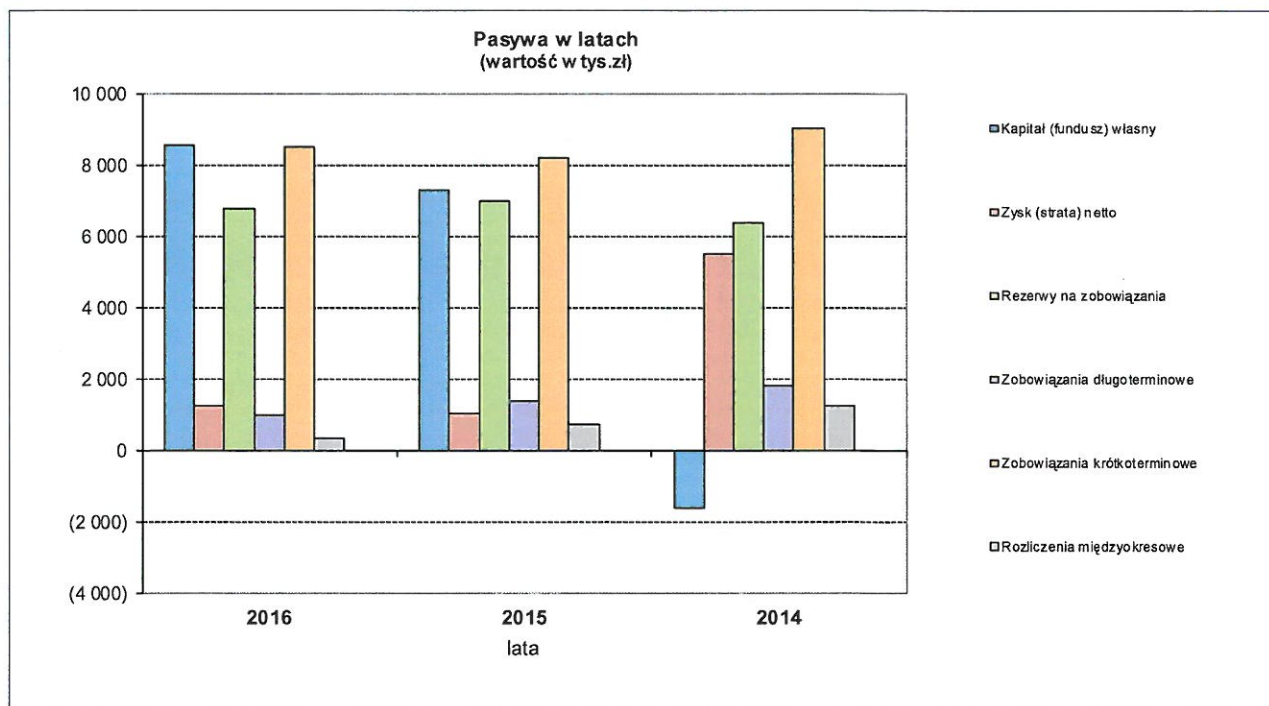
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



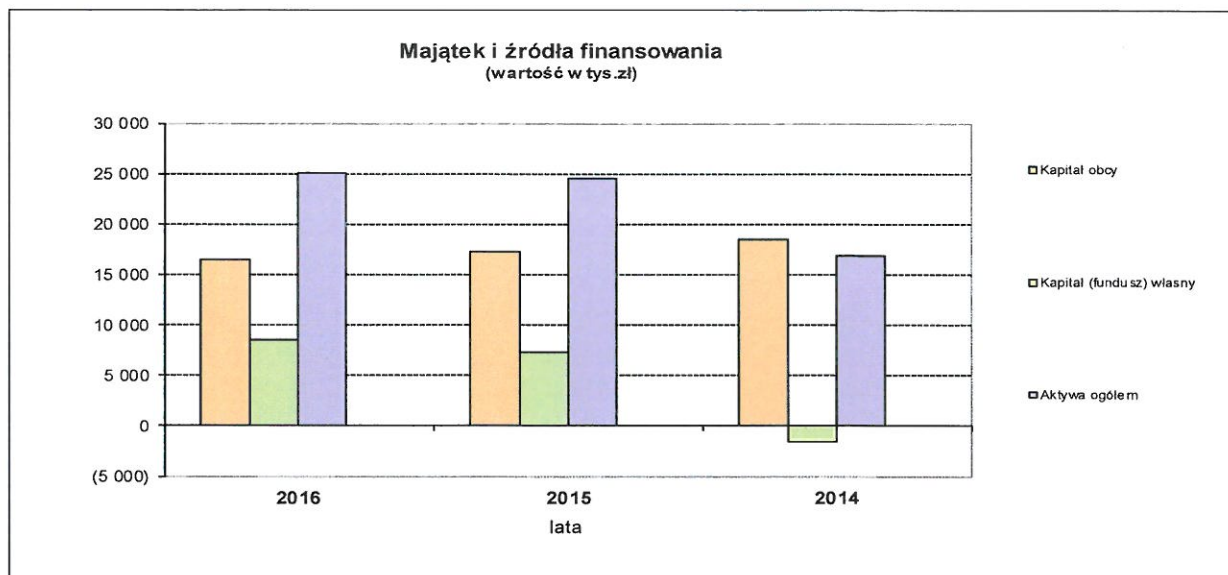
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 562,7	34,1	7 304,1	29,7	(1 630,9)	(9,7)	1 258,6	117,2	10 193,6	(525,0)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	37 190,7	148,2	37 190,7	151,3	29 278,8	174,0	0,0	100,0	7 911,9	127,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(29 886,6)	(119,1)	(30 909,7)	(125,8)	(36 389,1)	(216,3)	1 023,1	96,7	6 502,5	82,1
VI.	Zysk (strata) netto	1 258,6	5,0	1 023,1	4,2	5 479,4	32,6	235,5	123,0	(4 220,8)	23,0
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 537,7	65,9	17 275,4	70,3	18 457,8	109,7	(737,7)	95,7	(1 920,1)	89,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 739,3	26,9	6 999,2	28,5	6 384,3	37,9	(259,9)	96,3	355,0	105,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	963,0	3,8	1 370,8	5,6	1 820,9	10,8	(407,8)	70,3	(857,9)	52,9
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 505,7	33,9	8 191,5	33,3	9 023,8	53,6	314,2	103,8	(518,1)	94,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	329,7	1,3	713,9	2,9	1 228,8	7,3	(384,2)	46,2	(899,1)	26,8
	Pasywa razem	25 100,4	100,0	24 579,5	100,0	16 826,9	100,0	520,9	102,1	8 273,5	149,2

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 wpływają aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 56,6% całego majątku Jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 56,1% aktywów ogółem,
- b) widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2014 – 2016) stanowi kwotę 6 033,0 tys. zł; jest on w głównej mierze rezultatem przyjęcia, w roku ubiegłym, do ewidencji bilansowej gruntów przekazanych w nieodpłatne użytkowanie przez organ założycielski.
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 270,8 tys. zł (o 13,2% do roku 2015), który obejmuje głównie:
 - wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 1 410,2 tys. zł (wzrost o 20,3%) w stosunku do roku poprzedniego,
 - spadek należności krótkoterminowych o 162,8 tys. zł (spadek o 7,6%) w stosunku do roku ubiegłego,
 - udział zapasów w ogólnej sumie aktywów nie zmienił się w stosunku do roku poprzedniego i kształtował się w latach 2014-2016 pomiędzy 1,8% a 2,9% wartości ogółu aktywów,
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 10 193,6 tys. zł (o 425,0% do roku 2014), nastąpił jednocześnie wzrost udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki (z 29,7% sumy pasywów w 2015 r. do 34,1% sumy pasywów w 2016 r.),
- e) największą pozycją kapitału własnego (148,2% sumy pasywów) stanowi kapitał podstawowy,
- f) wielkość rezerw na zobowiązania obniżyła się w stosunku do roku ubiegłego o 3,7%,
- g) poziom zobowiązań długoterminowych w sumie bilansowej spadł o 1,8 pp. w stosunku do 2015 r.,
- h) zobowiązania krótkookresowe wzrosły o 3,8% w stosunku do roku ubiegłego,
- i) udział rozliczeń międzyokresowych w pasywach bilansu zmalał i wyniósł 1,3% sumy pasywów (spadek o 1,6 pp. w stosunku do 2015 r.).

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

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł		%	
								2016/2015		2016/2014	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	69 893,8	97,4	69 345,5	96,6	69 997,5	91,9	548,3	100,8	(103,7)	99,9
2.	Koszt własny sprzedaży	69 877,5	99,1	69 336,9	98,0	69 944,3	98,9	540,6	100,8	(66,8)	99,9
3.	Wynik na sprzedaży	16,3		8,5		53,2		7,8	191,8	(36,9)	30,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 638,2	2,3	2 217,5	3,1	6 114,1	8,0	(579,3)	73,9	(4 475,9)	26,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	546,8	0,8	1 291,8	1,8	410,1	0,6	(745,0)	42,3	136,7	133,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 091,4		925,7		5 704,0		165,7	117,9	(4 612,6)	19,1
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 107,7		934,2		5 757,2		173,5	118,6	(4 649,5)	19,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	228,2	0,3	242,7	0,3	74,7	0,1	(14,5)	94,0	153,4	305,3
2.	Koszty finansowe	77,3	0,1	153,8	0,2	352,6	0,5	(76,5)	50,3	(275,3)	21,9
3.	Wynik na działalności finansowej	150,9		88,9		(277,8)		62,0	169,7	428,7	(54,3)
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	1 258,6		1 023,1		5 479,4		235,5	123,0	(4 220,8)	23,0
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	1 258,6		1 023,1		5 479,4		235,5	123,0	(4 220,8)	23,0

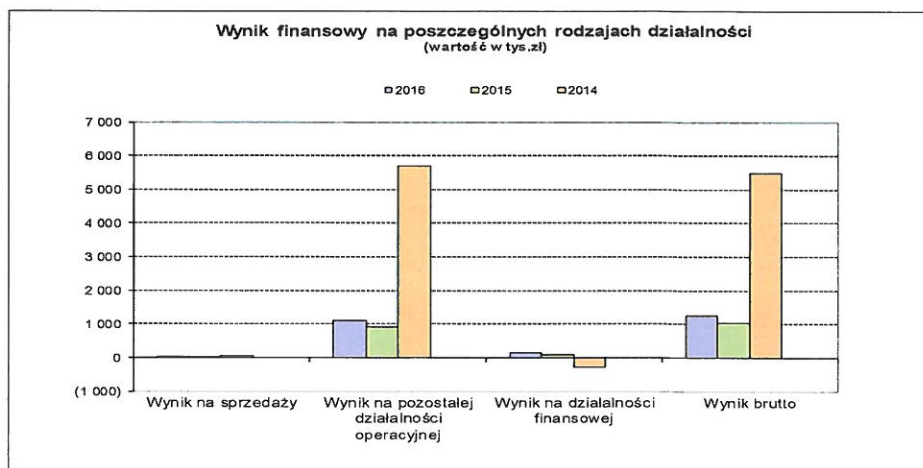
Przychody ogółem	71 760,2	100,0	71 805,6	100,0	76 186,3	100,0	(45,4)	99,9	(4 426,1)	94,2
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	--------	------	-----------	------

Koszty ogółem	70 501,6	100,0	70 782,5	100,0	70 707,0	100,0	(281,0)	99,6	(205,4)	99,7
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	---------	------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1 258,6 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 5,01%
- przychodów ogółem 1,75%
- zaangażowanego kapitału własnego 14,70%

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

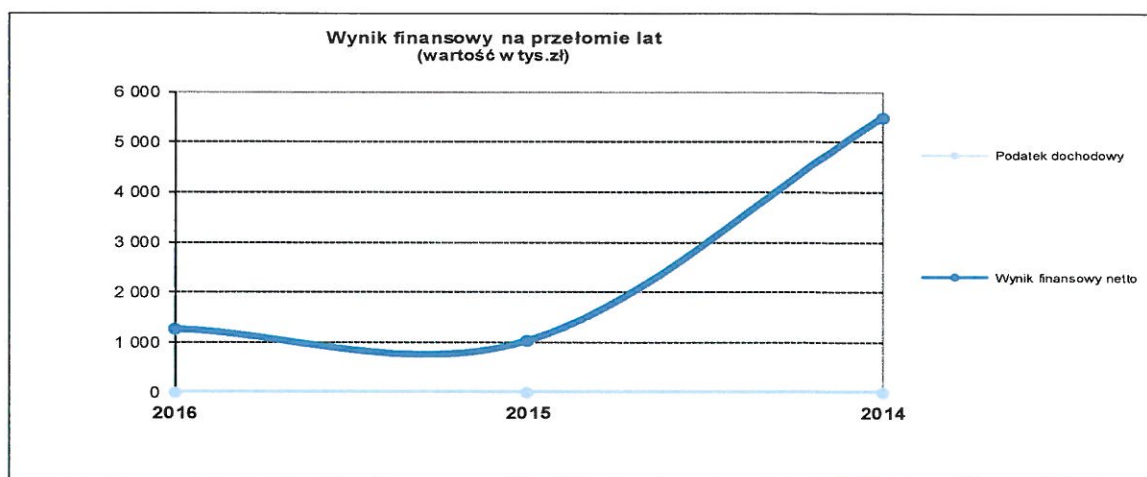


Analiza rachunku zysków i strat za rok 2016 w porównaniu do 2015 wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztu własnego sprzedaży. Przychody rosły jednak szybciej niż koszty, co przyczyniło się do wzrostu wyniku ze sprzedaży o 7,8 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 26,1% w stosunku do roku poprzedniego, pozostałe koszty operacyjne spadły o 57,7% w porównaniu do 2015 r.

W segmencie działalności finansowej Stacja odnotowała zysk w wysokości 150,9 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 1 258,6 tys. zł, wyższym od ubiegłorocznego o 23,0%.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaznik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	5,01%	4,16%	32,56%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	1,75%	1,42%	7,19%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	14,70%	14,01%	-335,97%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem wyższego wyniku finansowego.

Wskaźnik rentowności majątku pokazuje, że majątek pracujący w jednostce generował zysk.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem pozostał na zbliżonym poziomie do roku poprzedniego.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego wzrósł i sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,05	0,91	0,79
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,00	0,87	0,73
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,81	0,66	0,53

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na brak występowania w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Należy także zwrócić uwagę na wysoki poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje o małym prawdopodobieństwie wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej. Ogólny trend wskaźników płynności jest rosnący.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	2	2	1
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	9	9	4
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	12	10	5

Obrót należnościami w dniach pozostał w 2016 r. na niezmiennym poziomie w stosunku do 2015 r. Spłata zobowiązań w dniach uległa w badanym roku wydłużeniu o 2 dni w porównaniu do roku ubiegłego.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie równowagi dni rotacji w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2016 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim pozostał bez zmian.

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 przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmiennym istotnie zakresie.

Odnotować 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 r. 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 przy zastosowaniu komputerowego programu finansowo-księgowego Infomedica. Oddział Warecka i Sienkiewicza zintegrowane są w jeden system księgowości. Odrębnie do końca 2016 r. prowadzona była księgowość w zlikwidowanym z początkiem 2017 r. Oddziale Piotrków Trybunalski. Pomimo osiągnięcia znacznego zaawansowania procesu nadal integracja systemów księgowych Oddziałów nie jest w pełni zakończona i jest kontynuowana w 2017 r.,
- 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. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 14 218 730,19 zł

Stanowią one 56,6% aktywów ogółem

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 106 252,61 zł

Wartości niematerialne i prawne stanowią licencje na programy komputerowe.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości	14 070 525,30 zł
Stanowią one 56,1% bilansowej sumy aktywów.	
Rzeczowe aktywa trwałe spełniają:	
<ul style="list-style-type: none"> - kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości), - wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe, - były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo, - utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła, - inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. 	
3.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 952,28 zł
3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie	10 881 671,15 zł
Stanowią 43,4% aktywów ogółem.	
3.2.1. Zapasy	449 095,96 zł
Stanowią one 1,8% bilansowej sumy aktywów.	
Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.	
3.2.2. Należności krótkoterminowe	1 989 556,44 zł
Stanowią 7,9% aktywów.	
Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.	
3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe	8 357 228,90 zł
Stanowią 33,3% aktywów.	
Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.	
3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	85 789,85 zł
Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).	
3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą	25 100 401,34 zł
z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.	

4. PASYWA	
4.1. Kapitał (fundusz) własny	8 562 728,03 zł
Stanowi 34,1% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:	
4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy	37 190 723,69 zł
wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości. Kapitał podstawowy w 2016 r. pozostał na niezmienionym poziomie	
4.1.2. Strata z lat ubiegłych	(-) 29 886 634,19 zł
Strata z lat ubiegłych została pomniejszona w 2016 r. o kwotę zysku netto z roku ubiegłego w wysokości 1 023 090,79 zł zgodnie z decyzją Dyrektora Stacji, podjętą po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Społecznej (uchwała nr 10/2016 z 19.05.2016 r).	
4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk	1 258 638,53 zł
ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.	
4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 537 673,31 zł
Stanowią one 65,9% bilansowej sumy pasywów.	
4.2.1. Rezerwy na zobowiązania	6 739 280,56 zł
Stanowią 26,9% pasywów i dotyczą długo i krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne pracowników oraz pozostałych rezerw na przyszłe zdarzenia, wiarygodnie oszacowanych.	
4.2.2. Zobowiązania długoterminowe	963 012,28 zł
Stanowią 3,8% aktywów i dotyczą długoterminowego kredytu inwestycyjnego zaciągniętego na zakup ambulansów.	
4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe	8 505 731,06 zł
Stanowią 33,9% bilansowej sumy pasywów i dotyczą:	
– Kredytów i pożyczek	407 773,70 zł
– Zobowiązań wobec jednostek pozostałych z tytułu dostaw i usług	2 394 106,12 zł
– Zobowiązań publiczno-prawnych	2 520 720,92 zł
– Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	2 154 441,58 zł
– Innych zobowiązań krótkoterminowych	436 782,50 zł
– Funduszy specjalnych	591 906,24 zł
Zobowiązania wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.	
4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe	329 649,41 zł
Stanowią one 1,3% bilansowej sumy pasywów i dotyczą niezamortyzowanej części nieodpłatnie otrzymanych lub sfinansowanych z dotacji aktywów zgodnie z art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej.	
4.3. Ogółem pasywa bilansu	25 100 401,34 zł
Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.	

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Przychody z działalności operacyjnej wynoszą **69 893 786,01 zł**

Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę **69 877 462,81 zł**

Na podstawowej działalności ukształtował się zysk na poziomie **16 323,20 zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu porównawczego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Pozostałe przychody operacyjne **1 638 256,91 zł**

Obejmują występujące przychody związane pośrednio z działalnością jednostki.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art. 7 ust. 3 uor.

Pozostałe koszty operacyjne **546 843,63 zł**

Koszty operacyjne zostały rzeczowo i memoriałowo należycie udokumentowane jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

Przychody finansowe **228 186,83 zł**

Obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych w 2016 roku.

Koszty finansowe **77 284,78 zł**

Obejmują wiarygodne koszty poniesione przez jednostkę z operacji finansowych w 2016 roku.

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie zysku netto w wysokości **1 258 638,53 zł**.

6. Pozostałe zagadnienia.**6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **(+) 1 410 217,01 zł**.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o **1 258 638,53 zł**, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

6.4. Naruszenie przepisów prawa.

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

6.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 15.04.2017 r.

7. Podsumowanie.

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

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

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2017 roku

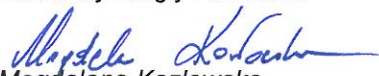
W imieniu:

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 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

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

NIP 113-23-76-412, REGON 015205212

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