



**Twój Zaufany Księgowy**

*Uchwała, 29.04.2014r.*

# Raport

## z badania sprawozdania finansowego jednostki

### Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

### Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego

### w Białymstoku

### z siedzibą w 15-950 Białystok, ul. M. Skłodowskiej-Curie 26

### za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

#### A. Część ogólna

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego, prowadzi działalność na podstawie:

- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( Dz. U. nr 112, poz. 654),
- Statutu, ostatnie zmiany wprowadzone Uchwałą nr XXX/VI/436/14 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 24.02.2014 r.

Organem założycielskim jest Województwo Podlaskie, a organem sprawującym nadzór jest Zarząd Województwa Podlaskiego.

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Jednostka posiada następujące identyfikatory legalizujące jej działalność:

- a) wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki pod numerem 0000003421 prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 542-25-29-292,
- c) numer identyfikacyjny Regon 050657729.

3. Celem działania Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na:
  - o prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia.
4. Kierownikiem jednostki jest Dyrektor Urszula Łapińska.
5. Głównym księgowym jednostki jest Karol Kozłowski.
6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>(74 834 553,09)</b>	<b>(71 650 635,59)</b>
Kapitał (fundusz) podstawowy	41 717 828,90	45 234 650,40
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	(116 885 285,99)	(117 157 801,72)
Zysk (strata) netto	332 904,00	272 515,73
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

7. Szpital nie jest powiązany kapitałowo z innymi jednostkami w rozumieniu art. 3.1.43 Ustawy o rachunkowości.
8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1.064,8 osób, a w roku poprzednim 1.111,3 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 195/2810/2013 z dnia 05.11.2013 r. Zarządu Województwa Podlaskiego 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 „POL-TAX” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (03-982), ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 rejestru prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 224/2013 z dnia 19.11.2013 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz podmiotu audytorskiego w okresie od 09.04.2014 r. do 16.04.2014 r. (z przerwami).
11. Podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jolanta Kaźmierczak (nr rej 11678) oraz uczestnik Bożena Popławska 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. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski „POL-TAX” Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń i dodatkowych objaśnień. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Uchwałę nr 169/2436//2013 z dnia 24.06.2013 r. Zarządu Województwa Podlaskiego.

Zysk bilansowy 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 o rachunkowości i podlegające przepisom KRS - złożone w KRS w dniu 20.02.2014 r.,
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 28.06.2013 r.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła badającym 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. Dyrektor Szpitala, 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) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

16. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowano o poprawności badanej pozycji. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowano i przeprowadzono 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. Badanie w zakresie rozliczeń z budżetem i zrównanych z nimi sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym sporządzenie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Badanie przeprowadzono tylko w stosunku do prawidłowości sald dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wykazanych w bilansie. Wydana opinia nie stanowi opinii podatkowej.

## B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa

### 1. Analiza bilansu

#### Aktywa, dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012	
1	2	3	4	5	6	9	10
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	102 620,1	86,8	71 407,4	78,4	31 212,6	143,7
I.	Wartości niematerialne i prawne			0,8	0,0	(0,8)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	102 620,1	86,8	71 406,6	78,4	31 213,5	143,7
III.	Należności długoterminowe						
1.	Od jednostek powiązanych						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
a)	w jednostkach powiązanych						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	15 570,7	13,2	19 707,7	21,6	(4 137,0)	79,0
I.	Zapasy	1 292,7	1,1	1 189,7	1,3	103,0	108,7
II.	Należności krótkoterminowe	7 765,7	6,6	8 498,6	9,3	(732,9)	91,4
1.	Należności od jednostek powiązanych						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 365,9	5,4	9 893,9	10,9	(3 528,0)	64,3
a)	w jednostkach powiązanych						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	146,5	0,1	125,6	0,1	20,8	116,6
	<b>Aktywa razem</b>	118 190,7	100,0	91 115,1	100,0	27 075,6	129,7

#### Pasywa, dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012	
1	2	3	4	3	4	9	10
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	(74 834,6)	(63,3)	(71 650,6)	(78,6)	(3 183,9)	104,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	41 717,8	35,3	45 234,7	49,6	(3 516,8)	92,2
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	(116 885,3)	(98,9)	(117 157,8)	(128,6)	272,5	99,8
VIII.	Zysk (strata) netto	332,9	0,3	272,5	0,3	60,4	122,2
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	193 025,3	163,3	162 765,8	178,6	30 259,5	118,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 805,6	5,8	9 798,3	10,8	(2 992,7)	69,5
II.	Zobowiązania długoterminowe	58 597,8	49,6	46 276,4	50,8	12 321,4	126,6
1.	Wobec jednostek powiązanych						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	35 742,4	30,2	43 404,8	47,6	(7 662,4)	82,3
1.	Wobec jednostek powiązanych						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	91 879,5	77,7	63 286,3	69,5	28 593,2	145,2
	<b>Pasywa razem</b>	118 190,7	100,0	91 115,1	100,0	27 075,6	129,7

## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012	
1	2	3	4	5	6	9	10
<b>A. Działalność podstawowa</b>							
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	103 598,6	89,6	101 334,8	91,1	2 263,8	102,2
2.	Koszt własny sprzedaży	108 863,3	94,4	102 177,2	92,1	6 686,1	106,5
3.	Wynik na sprzedaży	(5 264,7)		(842,4)		(4 422,3)	625,0
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	11 940,3	10,3	9 665,2	8,7	2 275,1	123,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 099,0	1,8	5 366,5	4,8	(3 267,5)	39,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	9 841,3		4 298,7		5 542,6	228,9
<b>C. Wynik operacyjny (A3+B3)</b>							
		4 576,6		3 456,3		1 120,3	132,4
<b>D. Działalność finansowa</b>							
1.	Przychody finansowe	143,9	0,1	207,0	0,2	(63,0)	69,5
2.	Koszty finansowe	4 387,6	3,8	3 390,8	3,1	996,9	129,4
3.	Wynik na działalności finansowej	(4 243,7)		(3 183,8)		(1 059,9)	133,3
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>							
1.	Zyski nadzwyczajne						
2.	Straty nadzwyczajne						
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych						
<b>F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)</b>							
		332,9		272,5		60,4	122,2
1.	Podatek dochodowy						
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
<b>G. Obowiązkowe obciążenia-razem</b>							
<b>Zysk (strata) netto (F-G)</b>							
		332,9		272,5		60,4	122,2
<b>Przychody ogółem</b>		115 682,9	100,0	111 207,0	100,0	4 475,9	104,0
<b>Koszty ogółem</b>		115 350,0	100,0	110 934,5	100,0	4 415,5	104,0

### 3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,44	0,45
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,40	0,42
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,18	0,23

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	5	4
<b>Spływ należności (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	24	27
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	39	70

### 4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym ( w niezmienionym 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 niezmnieszonym istotnie zakresie.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

## **C. Część szczegółowa**

### **1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości**

#### **1.1. Księgowość jednostki**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Dyrektora Szpitala Zarządzeniem z mocą obowiązującą od dnia 02.04.2012 r. W opracowaniu tym ujęto wspólne założenia Polityki Rachunkowości dla Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej nadzorowanych przez województwo podlaskie oraz wybrano 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 siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Infomedica firmy Asseco Poland SA .
- 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) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych; dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, 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:

**Rzeczowe aktywa trwałe** wynoszą 102 620,1 tys. zł, głównie obejmują grunty oraz środki trwałe: budynki i budowle, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu oraz inne środki trwałe. Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych w badanym roku uległa zwiększeniu o 31 213,5 tys. zł. W dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego za 2013 rok prawidłowo przedstawiono zmiany w stanie aktywów trwałych.

**Należności krótkoterminowe** wynoszą 7 765,7 tys. zł. Należności krótkoterminowe zostały zinwentaryzowane w drodze pisemnych potwierdzeń stanu należności, a w przypadku należności od pracowników i z tytułu publiczno-prawnych poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości. Wykazane należności zostały pomniejszone o odpisy aktualizacyjne w wysokości 1 398,4 tys. zł. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągальność uznano za wątpliwą.

#### 3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

**Fundusze własne** wykazano w bilansie w wysokości -74 834,6 tys. zł. Na dzień bilansowy fundusze wyceniono w wartości nominalnej. Fundusz własny uległ zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o -3 183,9 tys. zł. Szczegółowe zmiany poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo przedstawione w „Zestawieniu zmian w funduszu własnym”.

**Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 35 742,4 tys. zł.** Obejmują stan zadłużenia badanej jednostki z wszelkich tytułów cywilnoprawnych i publiczno-prawnych na dzień bilansowy w kwotach wymagających zapłaty. Wykazany stan zobowiązań krótkoterminowych jest udokumentowany i ustalony prawidłowo. Zobowiązania z tytułu podatków są zgodne ze złożonymi deklaracjami. Wyniki badania potwierdziły prawidłowość tworzenia i wykorzystywania ZFŚS w roku badanym. Nie stwierdzono zobowiązań przedawnionych kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne.

**Rozliczenia międzyokresowe** wykazane w wysokości 91 879,5 tys. zł, obejmują głównie nieumorzoną wartość aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji na pokrycie amortyzacji środków trwałych.

#### 3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

**Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi** wykazano w wysokości 103 598,6 tys. zł. Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody ze sprzedaży usług medycznych.

**Koszty działalności operacyjnej** poniesione w wysokości 108 863,3 tys. zł przedstawiono w Rachunku zysków i strat według poszczególnych rodzajów. Koszty zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału. Prawidłowość kwalifikacji kosztów działalności operacyjnej nie budzi zastrzeżeń.



**Pozostałe przychody operacyjne** uzyskane w wysokości 11 940,3 tys. zł obejmują przychody pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki i głównie dotyczą otrzymanych dotacji. 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 przychody operacyjne obejmują głównie wartość odpisów umorzeniowych środków trwałych sfinansowanych z dotacji i darowizn.

**Pozostałe koszty operacyjne** poniesione w wysokości 2 099,0 tys. zł głównie obejmują wartość utworzonych rezerw na świadczenia pracownicze i odpisów aktualizacyjnych.

**Koszty finansowe** w wysokości 4 387,6 tys. zł dotyczą zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i zobowiązań dla dostawców.

#### **4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego**

##### **4.1. Rachunek przepływów pieniężnych**

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, wykazując zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 3 528,0 tys. zł.

##### **4.2. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 3 183,9 tys. 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.

##### **4.5. Naruszenie przepisów prawa**

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

##### **4.6. Zdarzenia po dacie bilansu**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., 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 Dyrektora Szpitala w dniu 16.04.2014r.

## 5. Podsumowanie

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

Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych i opatrzonych parafą kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
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 16 kwietnia 2014 roku

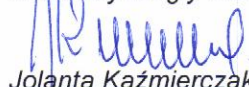
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

**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)