



**Poznański Ośrodek
Specjalistycznych Usług Medycznych
61-696 Poznań, Al. Solidarności 36**

**RAPORT
Z WERYFIKACJI KSIĄG RACHUNKOWYCH
I SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**za rok obrotowy
od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.**

Spis treści

CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Charakterystyka badanej jednostki	3
2. Przedmiot weryfikacji	4
3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni	5
4. Informacje o podmiocie przeprowadzającym weryfikację ksiąg rachunkowych oraz sporządzonego na ich podstawie sprawozdania finansowego.	6
5. Zakres i metody weryfikacji	6
CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU	8
1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej	8
2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej	10
3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2015-2017	11
WYNIKI BADANIA	13
I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja	13
1. System rachunkowości	13
2. Inwentaryzacja	14
II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych	15
AKTYWA	15
A. AKTYWA TRWAŁE	15
1. Rzeczowe aktywa trwałe	15
2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16
B. AKTYWA OBROTOWE	17
1. Należności krótkoterminowe	17
2. Inwestycje krótkoterminowe	18
3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18
PASYWA	19
A. KAPITAŁ WŁASNY	19
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	20
1. Rezerwy na zobowiązania	20
3. Zobowiązania krótkoterminowe	20
4. Rozliczenia międzyokresowe	22
III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem oraz przekształcenie wyniku finansowego	23
1. Rachunek zysków i strat	23
2. Podatki i inne rozliczenia z budżetem	23
IV. Zestawienie zmian w kapitale własnym	24
V. Rachunek przepływów pieniężnych	24
VI. Informacja dodatkowa	24
VII. Zdarzenia po dacie bilansu	25
VIII. Kontynuacja działania	25
PODSUMOWANIE	25

**RAPORT
Z WERYFIKACJI KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
POZNAŃSKIEGO OŚRODKA SPECJALISTYCZNYCH USŁUG MEDYCZNYCH
W POZNANIU
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2017 R.**

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

- 1.1 Poznański Ośrodek Specjalistycznych Usług Medycznych (POSUM) powstał na mocy uchwały nr XVIII/123/91 Rady Miasta Poznania z dnia 30 stycznia 1991 r. w sprawie utworzenia poradni specjalistycznej pod nazwą: „Poznański Ośrodek Specjalistyczny”.

Zakład został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Poznaniu dnia 30 marca 2001 r. pod numerem KRS 0000005298.

Badana jednostka działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XVIII/233/VII/2015 Rady Miasta Poznania dnia 20 października 2015 r. oraz na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późniejszymi zmianami).

Ośrodek posiada nr statystyczny REGON 630511135 oraz nr identyfikacyjny NIP 9720911674.

Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 98,27 w przeliczeniu na pełne etaty.

Nadzór nad działalnością POSUM sprawuje Prezydent Miasta Poznania i Rada Miasta Poznania.

Przy POSUM działa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego oraz organem doradczym Dyrektora.

Zmiany organizacyjne nie wystąpiły w badanym okresie.

- 1.2 Skład Kierownictwa Jednostki w roku 2017 i do dnia zakończenia weryfikacji:

- w 2017 r. i do 3 kwietnia 2018 r. pełniącym obowiązki Dyrektora był Pan Piotr Nycz,
- od 4 kwietnia do 23 września 2018 r. pełniącym obowiązki Dyrektora był Pan Sławomir Robert Richter,
- od 24 września 2018 r. funkcję Dyrektora POSUM pełni Pan Krzysztof Albiński.

- 1.3 Przedmiot działalności zakładu.

- wykonywanie wszelkich zgodnych z prawem, a także zgodnych z aktualnym poziomem wiedzy i praktyki z zakresu medycyny, oraz przy uwzględnieniu możliwości faktycznych, technicznych i finansowych POSUM - działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania (udzielanie świadczeń zdrowotnych).

- działania umożliwiające poszczególnym osobom, określonej grupie ludności lub ogółowi społeczności zwiększenie kontroli nad czynnikami warunkującymi stan zdrowia, jego zachowanie lub poprawę, promowanie zdrowego stylu życia oraz środowiskowych i indywidualnych czynników sprzyjających zdrowiu (działania z zakresu promocji zdrowia),
- prowadzenie badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, z zachowaniem przepisów prawa regulujących prowadzenie takich badań oraz prac badawczo-rozwojowych,
- na zasadach określonych w odrębnych przepisach – POSUM może uczestniczyć w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny. Na takich samych zasadach - POSUM może też samodzielnie podejmować działania lub współuczestniczyć w działaniach z zakresu procesu dydaktycznego, w tym w organizacji szkoleń podyplomowych, specjalistycznych lub organizacji praktyk celem kształcenia osób w innych zawodach, w których część procesu dydaktycznego obejmuje nauki medyczne.

Rodzaj prowadzonej działalności odpowiada danym statutu oraz rejestracji sądowej i nie uległ zmianie w stosunku do poprzednich okresów.

- 1.4 Na dzień bilansowy Fundusz założycielski POSUM wynosił 10 482 161,56 zł
Kapitał własny POSUM na dzień bilansowy wynosi 9 315 662,15 zł i uległ zmniejszeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 1 228 463,59 zł.
- 1.6 Rokiem obrotowym POSUM jest rok kalendarzowy.

2. Przedmiot weryfikacji

Weryfikacją objęto sprawozdanie finansowe na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 52 520 927,96 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia
do 31 grudnia 2017 r. wykazujący stratę netto -1 021 271,88 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. wykazujące
zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1 228 463,59 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. wykazujący zmniejszenie
stanu środków pieniężnych netto na sumę 139 733,01 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe za 2017 rok zostało zbadane przez firmę Wielkopolskie Centrum Audytorsko – Księgowe sp. z o.o. w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 21, 60-101 Poznań, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 2394.

W imieniu firmy audytorskiej badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Pani Agnieszka Niemiec, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 12935.

Sprawozdanie z badania z dnia 10 kwietnia 2018 r. zawierało następujące zastrzeżenie:

„Zgodnie z decyzją Dyrektora Ośrodka nie utworzono odpisu aktualizującego wartość przeterminowanej należności od firmy Usługi Budowlane „KOSBUD” Michał Kosmowski z tytułu naliczonej kary w kwocie 1.065.975,00 zł. Na dzień sporządzenia sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta powyższa należność nie została uregulowana. Zdaniem biegłego rewidenta należność z tytułu naliczenia wyżej wymienionej kary jest wątpliwa i powinna być objęta odpisem aktualizującym obciążającym koszty działalności i w rezultacie wynik finansowy.”

Sprawozdanie z badania zawierało również uzupełniające objaśnienie dotyczące zobowiązań związanych z otwarciem nowych poradni Chirurgii Jednego Dnia, Poradni Endoskopii oraz zakupem na raty sprzętu do Medycyny Estetycznej, które przy braku odpowiednio wysokich przychodów generowanych przez powyższe poradnie, mogą doprowadzić do problemów z płynnością finansową Ośrodka.

Po dacie wydania sprawozdania z badania z dnia 10 kwietnia 2018 r., poinformowano biegłego rewidenta o wystąpieniu istotnych zdarzeń po dacie bilansu i korekcie sprawozdania finansowego. W związku z powyższym sporządzone zostało drugie sprawozdanie z badania z dnia 8 czerwca 2018 r., które unieważniło opinię wydaną w sprawozdaniu z badania z dnia 10 kwietnia 2018 r.

Sprawozdanie to nie zostało zatwierdzone przez Radę Miasta Poznania.

Sprawozdanie z badania z dnia 8 czerwca 2018 r. zawierało opinię bez zastrzeżeń oraz uzupełniające objaśnienie dotyczące trudnej sytuacji finansowej Ośrodka oraz niepewności co do kontynuacji działalności i konieczności opracowania programu naprawczego.

Do dnia sporządzenia niniejszego raportu sprawozdanie finansowe za rok 2017 nie zostało zatwierdzone.

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wykazujące sumę bilansową 44 617 509,71 zł

i zamykające się wynikiem finansowym netto 61 777,35 zł

zostało zbadane przez firmę Wielkopolskie Centrum Audytorsko – Księgowe sp. z o.o. w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 21, 60-101 Poznań, wpisanej na listę firm audytorskich uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 2394 i zatwierdzone Uchwałą nr XLIX/862/VII/2017 Rady Miasta Poznania w dniu 6 czerwca 2017 r.

Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2016 r. zostało:

- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 13 czerwca 2017 r.,
- złożone w Urzędzie Skarbowym Poznań Winogrody dnia 12 czerwca 2017 r.

- 3.2 Zgodnie z decyzją Dyrektora POSUM wynik finansowy - zysk netto w kwocie 61 777,35 zł został przekazany na kapitał zapasowy.

4. Informacje o podmiocie przeprowadzającym weryfikację ksiąg rachunkowych oraz sporządzonego na ich podstawie sprawozdania finansowego.

Weryfikacja ksiąg rachunkowych oraz sporządzenia na ich podstawie sprawozdania finansowego została przeprowadzona przez firmę „**Morison Finansista Audit**” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu przy ul. Główniej 6, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 255, zgodnie z treścią umowy nr ZSS-V.271.5.2018 zawartą dnia 18 września 2018 roku.

Wykonawca oraz czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 18 września do 2 października 2018 r.

Z ramienia firmy „Morison Finansista Audit” weryfikacją przeprowadzili:

- Chalinisia Krzakiewicz, posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, nr w rejestrze 10575,
- Maciej Łobza, asystent.

5. Zakres i metody weryfikacji

- 5.1 Dyrektor POSUM jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor POSUM jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Dyrektor POSUM oraz Urząd Miasta Poznania są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

- 5.2 Naszym obowiązkiem, zgodnie z umową było przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości oraz prawidłowości sporządzonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 r.

- 5.3 Weryfikacja ksiąg rachunkowych została przeprowadzona zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych (MSUA) 3000 (zmienionego) USŁUGI ATESTACYJNE INNE NIŻ BADANIA LUB PRZEGLĄDY HISTORYCZNYCH INFORMACJI FINANSOWYCH.

Celem usługi polegającej na przeprowadzeniu uzgodnionych procedur jest wykonanie przez biegłego rewidenta czynności mających charakter badania, których zakres został uzgodniony oraz poinformowanie o faktycznych ustaleniach. Prace polegały na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu pewności, że weryfikowane księgi były prowadzone w sposób zgodny z ustawą o rachunkowości. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka

istotnego zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem. Weryfikacja obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdań finansowych.

- 5.4 Ze względu na nieodłączne ograniczenia badania połączone z nieodłącznymi ograniczeniami kontroli wewnętrznej występuje nieuniknione ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia w zakresie weryfikowanych ksiąg rachunkowych nie zostaną wykryte, mimo iż weryfikacja została poprawnie zaplanowana i przeprowadzana zgodnie z MSUA 3000.

CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Wszystkie działania matematyczne zostały przeprowadzone na pełnych kwotach, jedynie ich prezentacja występuje w tys. zł.

1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej

Bilanse POSUM w latach 2015 - 2017 wykazują wzrost sumy aktywów i pasywów z kwoty 36 998 tys. zł do kwoty 52 521 tys. zł tj. o 42 %. W roku badanym suma bilansowa wzrosła o 17,7%.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2017		Stan na dzień 31.12.2016		Stan na dzień 31.12.2015		Zmiana 2017/2016	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
1		2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Aktywa trwałe	50 859	96,8%	42 208	94,6%	34 659	93,7%	8 651	20,5%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	50 616	96,4%	42 205	94,6%	34 656	93,7%	8 411	19,9%
	Środki trwałe	42 302	80,5%	42 187	94,6%	33 464	90,4%	115	0,3%
	Środki trwałe w budowie	8 314	15,8%	18	0,0%	1 192	3,2%	8 296	44962,2%
III.	Należności długoterminowe	0	0,0%	3	0,0%	3	0,0%	-3	-100,0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	243	0,5%	0	0,0%	0	0,0%	243	-
B.	Aktywa obrotowe	1 662	3,2%	2 409	5,4%	2 339	6,3%	-747	-31,0%
I.	Zapasy	61	0,1%	70	0,2%	67	0,2%	-9	-12,8%
II.	Należności krótkoterminowe	1 355	2,6%	2 023	4,5%	1 898	5,1%	-668	-33,0%
	Należności od pozostałych jednostek	1 355	2,6%	2 023	4,5%	1 898	5,1%	-668	-33,0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	90	0,2%	230	0,5%	217	0,6%	-140	-60,8%
	Krótkoterminowe aktywa finansowe	90	0,2%	230	0,5%	217	0,6%	-140	-60,8%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	156	0,3%	87	0,2%	156	0,4%	69	79,1%
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz podstawowy)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
D.	Udziały (akcje) własne	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
	AKTYWA RAZEM	52 521	100,0%	44 618	100,0%	36 998	100,0%	7 903	17,7%

Po stronie aktywów nie nastąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku. Podobnie jak w ostatnich latach przeważającą część majątku stanowiły aktywa trwałe w wysokości 50 859 tys. zł, co odpowiadało 96,8% w strukturze aktywów.

Aktywa trwałe ogółem w porównaniu do roku 2016 w wartościach nominalnych wykazują wzrost w kwocie 8 651 tys. zł, tj. o 20,5%. W powyższej kwocie 8 411 tys. zł, przypadało na rzeczowe aktywa trwałe, w tym 8 296 tys. zł, na środki trwałe w budowie.

Zwiększenie środków trwałych w budowie wynika głównie z aktywowania wartości nabytego na podstawie umowy leasingowej sprzętu medycznego na Chirurgię Jednego Dnia w kwocie 7 768 tys. zł, która na dzień 31 grudnia 2017 r. i do dnia zakończenia weryfikacji nie funkcjonuje ze względu braku zawarcia przez POSUM kontraktu z NFZ na leczenia szpitalne, do czasu spełnienia przez pomieszczenia, w których miały być udzielane te świadczenia, wszystkich wymogów.

Aktywa obrotowe w kwocie 1 662 tys. zł stanowiły 3,2% sumy bilansowej. Obejmowały w szczególności należności krótkoterminowe, których wartość spadła o 33% w stosunku do roku 2016 i wyniosła 1 355 tys. zł.

Wartość krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych ukształtowała się na poziomie 156 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego wzrosła o 79,1 %, głównie na skutek aktywowania kosztów dzierżawy sprzętu poradni Endoskopii i kosztów usług obcych dotyczących Chirurgii Jednego Dnia.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2017		Stan na dzień 31.12.2016		Stan na dzień 31.12.2015		Zmiana 2017/2016	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
1		2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 316	17,7%	10 544	23,6%	10 482	28,3%	-1 228	-11,7%
	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 482	20,0%	10 482	23,5%	10 482	28,3%	0	0,0%
	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	62	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	62	-
	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-207	-0,4%	0	0,0%	-425	-1,1%	-207	-110998,5%
	Zysk (strata) netto	-1 021	-1,9%	62	0,1%	426	1,2%	-1 083	-1753,1%
	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43 205	82,3%	34 073	76,4%	26 516	71,7%	9 132	26,8%
I.	Rezerwy na zobowiązania	610	1,2%	590	1,3%	566	1,5%	20	3,4%
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	606	1,2%	580	1,3%	566	1,5%	26	4,6%
	Pozostałe rezerwy	3	0,0%	10	0,0%	0	0,0%	-7	-65,9%
II.	Zobowiązania długoterminowe	14 104	26,9%	8 460	19,0%	9 167	24,8%	5 645	66,7%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 826	13,0%	3 756	8,4%	3 404	9,2%	3 070	81,7%
	Wobec pozostałych jednostek	6 774	12,9%	3 695	8,3%	3 362	9,1%	3 080	83,3%
	Fundusze specjalne	52	0,1%	61	0,1%	42	0,1%	-9	-15,5%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 665	41,3%	21 268	47,7%	13 378	36,2%	397	1,9%
	PASYWA RAZEM	52 521	100,0%	44 618	100,0%	36 998	100,0%	7 903	17,7%

Struktura finansowania majątku w porównaniu z ubiegłym rokiem uległa znacznej zmianie. Fundusz własny w kwocie 9 316 tys. zł, stanowił 17,7% wartości pasywów ogółem i w roku 2017 jego wartość zmniejszyła się o 11,7%, tj. o 1 228 tys. zł.

Spadek Funduszu własnego nastąpił w wyniku:

- poniesienia straty w roku bieżącym w wysokości 1 021 tys. zł,
- korekty przychodów z tytułu błędu popełnionego w latach ubiegłych w kwocie (-) 207 tys. zł.

Wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania w kwocie 43 205 tys. zł, zwiększyła się w stosunku do roku ubiegłego o 26,8%. Znaczące zmiany zaobserwowano w obszarze zobowiązań długoterminowych, których wartość w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 66,7%, tj. o 5 645 tys. zł, głównie z tytułu zawartych umów leasingowej i ratalnej zakupu sprzętu medycznego, których termin wymagalności spłaty rat przypada na okres po 2018 r.

Zobowiązania krótkoterminowe zaprezentowane w kwocie 6 826 tys. zł, uległy zwiększeniu w porównaniu z rokiem 2016 o wartość 3 070 tys. zł, tj. 81,7%; analogiczne do zobowiązań długoterminowych, głównie z tytułu zawartych umów leasingowej i ratalnej zakupu sprzętu medycznego, których spłata rat których przypada na 2018 r. Obejmują one również zobowiązania

z tytułu otrzymanego wadium dotyczącego postępowania przetargowego na budowę Centrum Medycyny Senioralnej.

W Jednostce nie zachowane zostały:

„złota zasada bilansowa” - w myśl, której majątek trwały w miarę możliwości powinien być sfinansowany kapitałem własnym i długookresowym kapitałem obcym,

„złota zasada finansowa”- według, której kapitał nie może być dłużej związany czasowo z danym składnikiem majątku, aniżeli wynosi okres pozostawiania tego kapitału w przedsiębiorstwie, tzn. że krótkoterminowy kapitał nie powinien finansować długoterminowego majątku.

2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

L.p.	Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2017	1.01.-31.12.2016	1.01.-31.12.2015	Zmiana 2017/2016	
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	kwota tys. zł (3-4)	% (6:4)
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody ze sprzedaży	13 727	13 472	12 570	255	1,9%
2	Koszty działalności operacyjnej	16 784	15 589	13 849	1 196	7,7%
3	Wynik na sprzedaży	-3 058	-2 117	-1 280	-941	-
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	2 467	2 649	2 106	-182	-6,9%
5	Wynik na operacjach finansowych	-430	-463	-391	33	-
6	Wynik brutto (3+4+5)	-1 021	68	435	-1 089	-1599,4%
7	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	0	6	10	-6	-100,0%
8	Wynik netto (6-7)	-1 021	62	426	-1 083	-1753,1%

Podobnie jak w latach ubiegłych podstawowa działalność POSUM nie była rentowna.

Rok 2017 zakończono stratą ze sprzedaży w kwocie 3 058 tys. zł, tj. o 941 tys. zł wyższą niż w zeszłym roku.

Wzrostowi przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi na poziomie 1,9% towarzyszyło zwiększenie kosztów działalności operacyjnej o 7,7%, a zatem przychody ze sprzedaży wykazują mniejszą dynamikę wzrostową niż koszty działalności operacyjnej.

Największy wzrost kosztów zanotowano w obszarze usług obcych w kwocie 538 tys. zł, w tym wzrosła wartość usług sprzątania i zewnętrznych świadczeń medycznych oraz wynagrodzenia w kwocie 479 tys. zł.

Dodatni wpływ na wynik finansowy miał wynik na pozostałej działalności operacyjnej. Działalność finansowa, natomiast wpłynęła na obniżenie wyniku finansowego.

W rezultacie poniesiono stratę netto w kwocie 1 021 tys. zł.

3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2015-2017

Ze względu na poniesione straty wszystkie wskaźniki opłacalności działalności w 2017 roku wykazują wielkości ujemne.

Wszystkie wskaźniki płynności finansowej w badanym okresie wykazują generalnie tendencję spadkową w stosunku do lat poprzednich.

Wskaźnik płynności I stopnia – płynności bieżącej ukształtował się znacznie poniżej poziomu uważanego za właściwy i wynosi 0,2 (wielkość pożądana 1,8 – 2,0).

Wskaźnik płynności szybkiej wynosi 0,2 (wielkość pożądana 0,9 – 1,0).

Wskaźnik płynności III stopnia 0,0 (wielkość pożądana oscyluje w granicach 0,2).

Poziom wskaźników płynności informuje o zagrożeniu zachowania płynności i stabilności finansowej POSUM i możliwości terminowego regulowania swoich zobowiązań.

Wskaźnik szybkości obrotu należności informuje, że należności Spółki regulowane są przeciętnie po 33 dniach, w latach 2016 i 2015 odpowiednio po 52 i 50 dniach.

Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań informuje, że Spółka reguluje swoje zobowiązania przeciętnie po 16 dniach, w roku 2016 po 11 dniach a w roku 2015 po 23 dniach.

Cykl rotacji należności jest dłuższy od cyklu rotacji zobowiązań, czego nie można ocenić pozytywnie.

Wskaźnik pokrycia majątku ogółem funduszem własnym w stosunku do poprzedniego okresu spadł do 17,7%, co jest spowodowane zwiększeniem się sumy bilansowej oraz zmniejszeniem funduszu własnego z tytułu poniesionej straty w roku bieżącym i korekty błędu przychodów z lat poprzednich.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania informuje, iż kapitał stały stanowi 85,5% sumy pasywów. Zatem struktura finansowania majątku jest nadal stabilna i bezpieczna.

Wskaźniki zadłużenia wskazują na wysoki udział zobowiązań w finansowaniu działalności POSUM.

Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego wyniósł 14,5% i wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o 4,3 punkty procentowe.

Lp.	Treść	2017 r.	2016 r.	2015 r.
1	2	3	4	5
1. Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności				
1.1.	Rentowność aktywów ROA	-1,9%	0,1%	1,2%
	wynik finansowy netto / suma aktywów			
1.2.	Rentowność kapitałów własnych ROE	-11,0%	0,6%	4,1%
	wynik finansowy netto / kapitał własny			
1.3.	Rentowność netto	-7,4%	0,5%	3,4%
	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów			
1.4.	Rentowność brutto	-7,4%	0,5%	3,5%
	wynik finansowy brutto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów			
2. Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową				
2.1	Płynność - wskaźnik płynności I	0,2	0,6	0,6
	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe			
2.2	Płynność - wskaźnik płynności II	0,2	0,6	0,6
	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe			
2.3	Płynność - wskaźnik płynności III	0,0	0,1	0,1
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe			
2.4	Płynność długoterminowa	2,5	3,7	2,9
	aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe			
3. Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem				
3.1	Szybkość obrotu należności	33	52	50
	należności z tyt. dostaw i usług (powiększone o odpisy aktualizujące) x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów (w dniach)			
3.2	Szybkość spłaty zobowiązań	16	11	23
	zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / koszt własny sprzedaży (w dniach)			
3.3	Szybkość obrotu zapasów	1	2	2
	zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)			
4. Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału				
4.1	Wskaźnik zwrotu kapitału własnego (w latach)	-9	171	25
	kapitał własny / zysk netto			
4.2	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym	17,7%	23,6%	28,3%
	kapitał własny / aktywa ogółem			
4.3	Trwałość struktury finansowania	85,5%	89,8%	89,5%
	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe / suma pasywów			
5. Wskaźniki zadłużenia				
5.1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	82,3%	76,4%	71,7%
	zobowiązania długoterminowe + krótkoterminowe / suma pasywów			
5.2	Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego	14,5%	10,2%	10,5%
	zobowiązania krótkoterminowe / suma pasywów			

WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

POSUM posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Obowiązujące zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 7/2010 z dnia 31 maja 2010 r. oraz późniejszymi Zarządzeniami, wprowadzające zmiany, Dyrektora POSUM i są odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności.

Dokumentacja zasad rachunkowości zawiera uregulowania w zakresie:

- określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zkładowego planu kont,
 - wykazu ksiąg rachunkowych (wykazu zbiorów danych),
 - opisu systemu przetwarzania danych (opisu systemu informatycznego),
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

W aktualnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości brakuje uregulowań w zakresie ewidencji środków trwałych w leasingu i rozliczeń dotacji.

Ewidencja w tym zakresie prowadzona jest prawidłowo.

Przyjęte zasady rachunkowości są dostosowane do potrzeb POSUM i pozwalają na wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

W jednostce stosowany jest komputerowy system przetwarzania danych firmy KAMSOFT w zakresie:

- KS-FKW - ewidencja finansowo – księgowej,
- KS-ESM – ewidencja środków trwałych,
- KS-ASW – gospodarka magazynowa,
- oraz Kadry i Płace program autorstwa dr Pankowskiego.

System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości.

Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości

Wprowadzony w Spółce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego.

System zapisów pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawiane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Zakwalifikowanie dowodu do księgowania poprzedza kontrola formalno-rachunkowa i merytoryczna oraz akceptacja.

Nasze badanie nie wykazało uchybień w sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych, które można uznać za prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i w sposób ciągły.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa

Ciągłość bilansowa została zachowana. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku obrotowym było zatwierdzone w sposób prawidłowy sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 r.

Przyjęta polityka rachunkowości stosowana była w sposób ciągły.

Jednostka stwierdziła popełnienie w poprzednim roku obrotowym błędu, w następstwie którego nie można uznać sprawozdania finansowego za rok 2015 za rzetelnie i jasno przedstawiającego sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy POSUM. Błąd polegał na ujęciu w całości jako przychód roku 2015 wpłaconej opłaty wstępnej, która zgodnie z umową będzie podlegać zwrotowi, jeżeli umowa zostanie rozwiązana przed datą jej obowiązywania, proporcjonalnie do czasu, jaki pozostał do daty końcowej zawartej w umowie.

Jednostka w roku badanym dokonała korekty, odnosząc zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o rachunkowości, kwotę korekty spowodowanej usunięciem błędu w sprawozdaniu na kapitał własny jako „zysk (strata) z lat ubiegłych”.

2. Inwentaryzacja

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację wszystkich składników aktywów i pasywów zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono poprzez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2017 r. drogą spisu z natury. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych zostały zachowane.

Inwentaryzację zapasów przeprowadzono drogą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Zachowano terminowość i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 30 listopada 2017 r. przeprowadzono drogą wysłania informacji do kontrahentów o potwierdzenie stanu należności z tytułu dostaw i usług.

Inwentaryzację stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 30 listopada 2017 r. przeprowadzono poprzez potwierdzenie otrzymanych sald od kontrahentów oraz drogą wysłania informacji do kontrahentów o potwierdzenie stanu zobowiązań*.

Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających w związku z czym zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.

Należności i zobowiązania publiczno-prawne, rozrachunki z pracownikami, należności skierowane na drogę postępowania sądowego, inwentaryzowane były drogą ich weryfikacji z dokumentami źródłowymi oraz poprzez porównanie ze złożonymi deklaracjami i dokonanymi przelewami.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald. Stan gotówki został potwierdzony inwentaryzacją w dniu 31 grudnia 2017 r.

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie

50 858 846,60 zł

stanowią 96,8% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2017		Stan na dzień 31.12.2016		Zmiana 2017/2016	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	50 615 694,41	99,5%	42 205 129,62	100,0%	8 410 564,79	19,9%
3.	Należności długoterminowe	0,00	0,0%	3 077,19	0,0%	-3 077,19	-100,0%
4.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	243 152,19	0,5%	0,00	0,0%	243 152,19	-
RAZEM		50 858 846,60	100,0%	42 208 206,81	100,0%	8 650 639,79	20,5%

1. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

50 615 694,41 zł

W skład rzeczowych aktywów trwałych wchodzi:

- środki trwałe netto	42 301 709,68 zł
- środki trwałe w budowie	8 313 984,73 zł

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych, klasyfikację rodzajową oraz wysokość i terminy rozpoczęcia i zakończenia naliczeń odpisów amortyzacyjnych ustalono w sposób prawidłowy.

Informacja dodatkowa w prawidłowy sposób przedstawia zmiany w stanie i umorzeniu rzeczowych aktywów trwałych. Zmiany te zostały udokumentowane prawidłowo.

Struktura środków trwałych w wartości brutto w porównaniu z początkiem badanego okresu przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2017		Stan na dzień 31.12.2016		Zmiana 2017/2016	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grunty	5 603 602,64	13,2%	5 603 602,64	13,3%	0,00	0,0%
2.	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 718 695,63	79,7%	34 242 660,36	81,2%	-523 964,73	-1,5%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 778 668,77	6,6%	2 276 032,44	5,4%	502 636,33	22,1%
4.	Środki transportu	134 266,09	0,3%	0,00	0,0%	134 266,09	-
5.	Inne środki trwałe	66 476,55	0,2%	64 384,18	0,2%	2 092,37	3,2%
RAZEM		42 301 709,68	100,0%	42 186 679,62	100,0%	115 030,06	0,3%

Wartość środków trwałych posiadanych, lecz nie przyjętych do używania, przez POSUM na podstawie umów leasingu wynosi 7 767 698,65 zł, w tym 229 732,01 zł odsetki, które do momentu oddania środków trwałych do używania powiększają wartość początkową środka trwałego. Środki trwałe leasingowane zostały objęte ewidencją bilansową.

Stopień zużycia środków trwałych obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Środki trwałe			w tym: urządzenia medyczne i wyposażenie		
		wartość brutto	umorzenie	% (4:3)	wartość brutto	umorzenie	% (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Stan na dzień 31.12.2016	42 186 679,62	7 029 723,07	16,7%	2 276 032,44	415 931,98	18,3%
2.	Stan na dzień 31.12.2017	42 301 709,68	1 775 514,53	4,2%	2 778 668,77	32 960,05	1,2%
3.	Zwiększenia środków trwałych w okresie objętym badaniem	502 344,73	x	x	24 999,75	x	x
4.	Amortyzacja w okresie objętym badaniem	1 752 813,04	x	x	30 826,10	x	x

Środki trwałe w budowie

8 313 984,73 zł

wycenione zostały prawidłowo wg cen nabycia.

Pozycja ta obejmuje:

- nakłady na budowę Centrum Opieki Senioralnej 232 464,00 zł
- nakłady na uruchomienie Chirurgii Jednego Dnia 283 987,08 zł
- wydatki związane zakupem sprzętu medycznego ze środków unijnych 29 835,00 zł
- środki trwałe w leasingu nie przyjęte do używania 7 767 698,65 zł

Stan na koniec okresu potwierdzono inwentaryzacją. Saldo prawidłowe.

2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie

243 152,19 zł

obejmują:

- część długoterminową prowizji od umów pożyczki i zakupu sprzętu medycznego na raty w kwocie 163 152,19 zł,

- część długoterminową za usługi zarządzania energią w ramach postępowania przetargowego na termomodernizację budynku C w kwocie 20 000,00 zł

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie 1 662 081,36 zł

stanowią 3,2% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, aktywa obrotowe składają się :

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2017		Stan na dzień 31.12.2016		Zmiana 2017/2016	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	60 694,89	3,7%	69 619,92	2,9%	-8 925,03	-12,8%
2.	Należności krótkoterminowe	1 355 178,29	81,5%	2 022 713,18	84,0%	-667 534,89	-33,0%
3.	Inwestycje krótkoterminowe	90 075,25	5,4%	229 808,26	9,5%	-139 733,01	-60,8%
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	156 132,93	9,4%	87 161,54	3,6%	68 971,39	79,1%
	RAZEM	1 662 081,36	100,0%	2 409 302,90	100,0%	-747 221,54	-31,0%

1. Należności krótkoterminowe

w kwocie 1 355 178,29 zł

stanowią 2,6% ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2017		Stan na dzień 31.12.2016		Zmiana 2017/2016	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,0%	0,00	-
II.	Należności od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00%	0,00	0,0%	0,00	-
III.	Należności od pozostałych jednostek	1 355 178,29	100,00%	2 022 713,18	100,0%	-667 534,89	-33,0%
1a.	Z tyt. dostaw i usług, o okr. spłaty do 12 m-cy	1 228 815,38	90,68%	1 920 047,18	94,9%	-691 231,80	-36,0%
1b.	Z tyt. dostaw i usług, o okr. spłaty pow. 12 m-cy	0,00	0,00%	54 050,00	2,7%	-54 050,00	-100,0%
2.	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i zdrow. oraz innych świadczeń	0,00	0,00%	0,00	0,0%	0,00	-
3.	Inne	126 362,91	9,32%	48 616,00	2,4%	77 746,91	159,9%
4.	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,0%	0,00	-
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO	1 355 178,29	1,00	2 022 713,18	1,00	-667 534,89	-33,0%
1.	Odpisy aktualizujące wartość należności	1 072 365,39	44,2%	6 727,72	0,3%	1 065 637,67	16839,5%
1a.	w tym z tytułu dostaw i usług (także dochodzone na drodze sądowej), o okresie spłaty do 12 m-cy	6 390,39	0,6%	6 727,72	100,0%	-337,33	-5,0%
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO	2 427 543,68		2 029 440,90		398 102,78	19,6%

Należności na dzień bilansowy:

- należności wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, w tym powiększono należności o odsetki przypadające za nieterminową zapłatę,
- dokonano odpisów aktualizujących należności w takiej kwocie która odpowiada przewidywanej kwocie nieściągalnej i w bilansie pomniejszono wartość należności o równowartość dokonanych odpisów.

Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że na dzień bilansowy nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Wysokość dokonanych odpisów uznaje się za wystarczającą.

Saldo prawidłowe, uzgodnione z repertorium radcy prawnego.

Należności z tytułu dostaw i usług

wynikają z kont:

- należności z tytułu dostaw i usług	1 235 205,77 zł
- odpisy aktualizujące wartość należności	6 390,39 zł

Saldo prawidłowe.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów, z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży.

Do dnia zakończenia weryfikacji wpłynęły zapłaty należności z tytułu dostaw i usług na łączną wartość 1 221 991,23 zł, co stanowi 99% ogółu należności.

Pozycja prawidłowa.

Inne należności

wynikają z rozrachunków:

- z pracownikami	118 148,00 zł
- kara naliczona firmie „KOSBUD” Michał Kosmowski	1 065 975,00 zł
- inne	8 214,91 zł

Wykazy kont analitycznych dotyczące ww. należności ustalone na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

2. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie **90 075,25 zł**

obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raportach kasowych i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej.

Prawidłowość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie **156 132,93 zł**

obejmują:

- koszty dotyczące 2018 r.	136 178,04 zł
- niestanowiące na dzień bilansowy należności z tytułu VAT podlegający obliczeniu w okresach następnych	19 954,89 zł

Koszty prawidłowo rozliczone są w czasie, stawki odpisów miesięcznych ustalono prawidłowo.

Tabela w informacji dodatkowej prawidłowo objaśnia pozycję czynnych rozliczeń międzyokresowych.

PASYWA

A. KAPITAŁ WŁASNY

wykazany w bilansie w kwocie

9 315 662,15 zł

stanowi 17,7% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2017		Stan na dzień 31.12.2016		Zmiana 2017/2016	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1.	Kapitał / Fundusz podstawowy	10 482 161,56	112,5%	10 482 161,56	99,4%	0,00	0,0%
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy	61 964,18	0,7%	0,00	0,0%	61 964,18	-
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-207 191,71	-2,2%	186,83	0,0%	-207 378,54	-110998,5%
6.	Zysk (strata) netto	-1 021 271,88	-11,0%	61 777,35	0,6%	-1 083 049,23	-1753,1%
7.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY		9 315 662,15	100,0%	10 544 125,74	100,0%	-1 228 463,59	-11,7%

Fundusz podstawowy został wykazany w bilansie w wysokości określonej w statucie spółki.

Fundusz zapasowy POSUM tworzy zgodnie z decyzją Dyrektora o przeznaczeniu zysku netto za rok 2016 w wysokości 61 777,53 zł wraz z zyskiem z lat ubiegłych w wysokości 186,83 zł na zwiększenie funduszu zapasowego POSUM. Zgodnie z art.58 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku.

Nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych dotyczy korekty przychodów z tytułu błędu popełnionego w latach ubiegłych w kwocie - 207 tys. zł, wynikająca z rozwiązania umowy na najem parkingu. Zgodnie z umową wpłacona była opłata wstępna, która w całości była zaksięgowana jako przychód roku 2015, jednak według umowy zostanie zwrócona, jeżeli umowa zostanie rozwiązana przed datą jej obowiązywania, proporcjonalnie do czasu, jaki pozostał do daty końcowej zawartej w umowie, tj. wykazana wyżej wartość przychodów dotyczy przyszłych okresów sprawozdawczych.

Kwota niepodzielonego wyniku powinna podlegać podziałowi wraz z podziałem wyniku za rok 2017.

Wynik finansowy netto roku bieżącego ustalony jest prawidłowo.

Wykazany stan **kapitału własnego** jest zgodny z księgami rachunkowymi i odpowiednimi dokumentami prawnymi.

Zmiany wysokości poszczególnych pozycji kapitału własnego zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

Stan oraz zmiany kapitału własnego prawidłowo przedstawiono w zestawieniu zmian w kapitale własnym.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie **609 667,21 zł**

stanowią 1,2% sumy bilansowej pasywów.

Na wartość rezerw wykazaną w bilansie, składają się rezerwy utworzone na:

- świadczenia emerytalne i podobne 606 265,21 zł
- pozostałe rezerwy 3 402,00 zł

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

W pozycji tej POSUM wykazuje ujęte w księgach jako bierne międzyokresowe rozliczenia rezerwy na koszty odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych.

Oszacowanie rezerw POSUM zlecił MS PRODUKT Michał Stańczuk.

Jednostka prawidłowo dokonała podziału rezerwy na część:

- długoterminową w kwocie 518 759,18 zł
- krótkoterminową w kwocie 87 506,03 zł

Rezerwy na zobowiązania ustalono w wiarygodnie oszacowanych kwotach. Tworzenie i wykorzystywanie rezerw prawidłowo opisuje informacja dodatkowa.

2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie **14 104 440,07 zł**

stanowią 26,9% sumy pasywów i obejmują zobowiązania finansowe z tytułu:

- długoterminowej części zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 7 143 767,59 zł na modernizację budynku i zakupu sprzętu medycznego,
- długoterminowej części umowy leasingowej w kwocie 6 064 481,40 zł na zakup sprzętu medycznego do wyposażenia Chirurgii Jednego Dnia,
- długoterminowej części umowy ratalnej w kwocie 896 191,08 zł na zakup sprzętu do Medycyny Estetycznej.

Zobowiązania na koniec roku obrotowego ustalono w wysokości wymaganej zapłaty.

Stan, zapadalność i zmiany zobowiązań długoterminowych zostały prawidłowo przedstawione w informacji dodatkowej.

Wykazany w bilansie stan zobowiązań długoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi oraz potwierdzeniami sald otrzymanymi od wierzycieli.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie **6 826 051,18 zł**

stanowią 13,0% ogólnej sumy pasywów

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2017		Stan na dzień 31.12.2016		Zmiana 2017/2016	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Wobec jednostek powiązanych:	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
II.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale:	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
III.	Wobec pozostałych jednostek:	6 774 449,47	99,2%	3 694 861,52	98,4%	3 079 587,95	83,3%
a.	Kredyty i pożyczki	2 966 809,48	43,5%	2 296 181,11	61,1%	670 628,37	29,2%
b.	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
c.	Inne zobowiązania finansowe	1 060 127,60	15,5%	0,00	0,0%	1 060 127,60	-
d.	Z tytułu dostaw i usług	739 692,37	10,8%	476 529,51	12,7%	263 162,86	55,2%
e.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
f.	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
g.	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	512 098,99	7,5%	422 562,78	11,3%	89 536,21	21,2%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	405 652,53	5,9%	370 866,05	9,9%	34 786,48	9,4%
i.	Inne	1 090 068,50	16,0%	128 722,07	3,4%	961 346,43	746,8%
III.	Fundusze specjalne	51 601,71	0,8%	61 082,80	1,6%	-9 481,09	-15,5%
	RAZEM	6 826 051,18	100,0%	3 755 944,32	100,0%	3 070 106,86	81,7%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty, w tym powiększono zobowiązania o odsetki przypadające do zapłaty na dzień bilansowy.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Zobowiązania finansowe

obejmują zobowiązania z tytułu:

- krótkoterminowej części zaciągniętych kredytów i pożyczek
w kwocie 2 966 809,48 zł
na modernizację budynku i zakupu sprzętu medycznego,
- krótkoterminowej części umowy leasingowej w kwocie 1 060 127,60 zł
na zakup sprzętu medycznego do wyposażenia Chirurgii Jednego Dnia.

Zobowiązania na koniec roku obrotowego ustalono w wysokości wymaganej zapłaty.

Stan, zapadalność i zmiany zobowiązań krótkoterminowych zostały prawidłowo przedstawione w informacji dodatkowej.

Wykazany w bilansie stan zobowiązań długoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi, harmonogramem spłat oraz potwierdzeniami sald otrzymanymi od wierzycieli.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Obejmują zobowiązania wobec jednostek pozostałych w kwocie 739 692,37 zł

Do dnia zakończenia weryfikacji uregulowano 100 % zobowiązań.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń

obejmują:

- podatek od towarów i usług	36 636,00 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych	115 109,00 zł
- składki ZUS	360 353,99 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach. Do dnia zakończenia weryfikacji uregulowano 100% salda.

Pozycja prawidłowa.

Inne zobowiązania krótkoterminowe

dotyczą:

- wadium dotyczące postępowania przetargowego na budowę CMS	800 000,00 zł
- krótkoterminowej części umowy ratalnej w kwocie na zakup sprzętu do Medycyny Estetycznej,	224 036,88 zł
- inne	66 031,62 zł

Salda pozostałych zobowiązań wykazane w bilansie wynikają z wykazów sald analitycznych. Salda te są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Fundusze specjalne

Na dzień bilansowy w skład funduszy specjalnych wchodzi ZFŚS 51 601,71 zł

Odpis podstawowy w ciężar kosztów 2017 r. został przekazany terminowo na wydodrębiony rachunek bankowy. Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin.

Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

4. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 21 665 107,35 zł

stanowią 41,3% sumy bilansowej pasywów i obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu rozliczanych w czasie wartości środków trwałych zakupionych z dotacji.

Tabela w informacji dodatkowej prawidłowo objaśnia pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów. Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem oraz przekształcenie wyniku finansowego

1. Rachunek zysków i strat

Sposób ewidencji przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont. Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów.

Sprawozdanie "rachunek zysków i strat" sporządzone jest wg wariantu porównawczego.

Kwalifikacja kosztów rodzajowych oraz ich rozliczenie na koszty w układzie kalkulacyjnym nie budzi zastrzeżeń.

Przychody i koszty operacyjne

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi 13 718 713,23 zł

Koszty działalności operacyjnej 16 776 308,98 zł

Strukturę rzeczową przychodów netto ze sprzedaż prawidłowo przedstawia informacja dodatkowa.

Zmiana stanu produktów dotyczy rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Struktura kosztów w układzie rodzajowym w tym koszty podatkowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów prawidłowo opisuje tabela w informacji dodatkowej.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne 3 745 276,22 zł

Pozostałe koszty operacyjne 1 278 478,03 zł

Dokładna specyfikacja pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych została prawidłowo przedstawiona w nocie do informacji dodatkowej.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe 1 893,24 zł

Koszty finansowe 432 367,56 zł

Dokładna specyfikacja przychodów i kosztów finansowych została prawidłowo przedstawiona w nocie do informacji dodatkowej.

Wynik działalności brutto –strata brutto - w kwocie -1 021 271,88 zł

ustalony został w sposób prawidłowy.

W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

2. Podatki i inne rozliczenia z budżetem

2.1 Podatek dochodowy od osób prawnych

Sposób ustalenia dochodu do opodatkowania ze wskazaniem na trwałe i przejściowe różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania został prawidłowo przedstawiony w nocie do informacji dodatkowej.

Podatek bieżący

- | | |
|-----------------------------|---------------------|
| - podstawa do opodatkowania | (-) 1 436 002,73 zł |
| - podatek dochodowy | 0,00 zł |

Razem obciążenia z tytułu podatku dochodowego **0,00 zł**

2.2 Pozostałe podatki i opłaty

Jednostka zobowiązana była do uiszczania:

- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- składek ZUS, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- podatku od nieruchomości,
- opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów,
- wpłat na PFRON,

Podatki i opłaty opłacono w obowiązującym terminie.

Kwoty podatków i opłat prawidłowo zarachowano w ciężar kosztów.

IV. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym został sporządzony zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości i przedstawia informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Przedstawione informacje w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

V. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony w sposób określony załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje zmniejszenie 139 733,01 zł

VI. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa składająca się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- dodatkowych informacji i objaśnień,

została sporządzona w sposób prawidłowy i kompletny, zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości.

Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłych i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej firmy.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przedstawione zostały przyjęte zasady (polityki) rachunkowości oraz założenie kontynuowania działalności.

VII. Zdarzenia po dacie bilansu

Istotne zdarzenia po dacie bilansu zostały opisane w informacji dodatkowej w pkt 6.2

Zdarzenia te nie mają wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2017.

VIII. Kontynuacja działania

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, poinformowano, iż pomimo trudnej sytuacji finansowej POSUM, sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności Ośrodka w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W związku z poniesioną stratą w roku 2017 Jednostka została zobowiązana do sporządzenia planu naprawczego. Naszym zdaniem, brak wsparcia finansowego ze strony Miasta Poznania może spowodować zaniechanie rozpoczętych inwestycji i zagrożenie dla kontynuacji działalności Ośrodka.

PODSUMOWANIE

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. sporządzone zostało prawidłowo, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), obowiązującą polityką rachunkowości i na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Informacje końcowe

Sporządzony raport z przebiegu weryfikacji został opracowany na podstawie przedłożonych do weryfikacji sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Niniejszy raport zawiera 25 stron kolejno ponumerowanych, oznaczonych skrótami podpisów biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 5 egzemplarzach, z przeznaczeniem:

- 4 egzemplarze – Zamawiający,
- 1 egzemplarz – Wykonawca.

Biegły rewident



Chalisia Krzakiewicz

nr w rejestrze 10575

Prezes Zarządu



Lidia Skudławska

działający w imieniu „MORISON FINANSISTA AUDIT” spółka z o.o. w Poznaniu, ul. Główna 6, spółki wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 255.

Poznań, dnia 2 października 2018 roku.