

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Zgromadzenia Wspólników

Sosnowieckiego Szpitala Miejskiego sp. z o.o.

w Sosnowcu

za okres od 10 września 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Sosnowieckiego Szpitala Miejskiego sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu przy ulicy Szpitalnej 1 na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 85 274 915,54 złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od 10 września 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w wysokości 220 821,68 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok okres od 10 września 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący wzrost kapitału o 4 554 821,68 złotych,

- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 10 września 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący obniżenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 415 178,31 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. u. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, z późn. zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 10 września 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

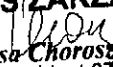
Sprawozdanie Zarządu z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident



.....
Teresa Choroszyńska
nr ewid. 6772

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych pod nr 1780:

PREZES ZARZĄDU

mgr Teresa Choroszyńska
biegły rewident 6772

Katowice, 31 marca 2014 r.

ZESPÓŁ REWIDENTÓW KSIĘGOWYCH
"ADVISOR" Sp. z o.o.
40-079 Katowice, ul. Gliwicka 4/7
tel./fax (032) 25-36-728
NIP 644-28-06-499

ADVISOR

Zespół Rewidentów Księgowych „ADVISOR” Spółka z o.o.

40-079 KATOWICE ul. GLIWICKA 4/7

tel./ fax (032) 25-36-728

www.advisor.katowice.pl e-mail: zrk_advisor@interia.pl

NIP: 644-28-06-499 KRS 0000115632

Raiffeisen Bank Nr 71 17501035 0000 0000 0101 2002

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1780

Raport z badania sprawozdania finansowego

Sosnowieckiego Szpitala Miejskiego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

za okres od 10 września 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku

Raport ten został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego za okres od 10 września 2013 do 31 grudnia 2013 roku.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. INFORMACJE WSTĘPNE

1.1. Badana Spółka od 10 września 2013 roku działa pod nazwą Sosnowiecki Szpital

Miejski spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sosnowcu przy ulicy Szpitalnej 1.

Powstała na wskutek przekształcenia Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu przy ulicy Szpitalnej uchwałą numer 542/XXXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku Rady Miejskiej. Jedynym wspólnikiem jest Gmina Sosnowiec (Akt Notarialny nr 5650/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 roku). z siedzibą w Sosnowcu przy ulicy Szpitalnej 1.

1.2. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym Katowice Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 10 września 2013 roku pod numerem 0000476320. Aktualny odpis z dnia 21 marca 2014 roku.

1.3. Spółka posiada numery identyfikacyjne:

- REGON o numerze 240837054 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
- NIP 6443504464 nadany przez Urząd Skarbowy w Sosnowcu.

1.4. Przedmiotem działalności Spółki jest:

- 86.10.Z Działalność Szpitali,
- 86.21.Z. Praktyka lekarska ogólna,
- 86.22.Z. Praktyka lekarska specjalistyczna,
- 86.23.Z. Praktyka lekarska dentystyczna,
- 86.90.A. Działalność fizjoterapeutyczna,
- 86.90.B. Działalność pogotowia ratunkowego,
- 86.90.C. Praktyka pielęgniarek i położnych,
- 86.90.D Działalność paramedyczna.

1.5. Jednostkę reprezentuje Zarząd w następującym składzie:

- Artur Nowak Prezes Zarządu,
- Robert Mędrala Członek Zarządu,
- Aneta Kawka Członek Zarządu.

1.6. W skład Rady Nadzorczej wchodzi:

- Zbigniew Szaleniec
- Małgorzata Ochęduszek Ludwik
- Michał Kondek

1.7. Kapitał podstawowy badanej jednostki na 31 grudnia 2013 r. wynosił 28 500 000,00 zł, składa się z 28 500 udziałów o wartości nominalnej 1000 zł za każdy udział. W trakcie badania sprawozdania finansowego dokonano podwyższenia kapitału o 4 334 000 zł do wysokości 32 834 000 zł. W okresie badanym jedynym udziałowcem była Gmina Sosnowiec.

1.8. W okresie badanym Spółka zatrudniała średniorocznie 957 osób.

1.9. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. Badane sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 10 września 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony za okres od 10 września 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 85 274 915,54 złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od 10 września 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w wysokości 220 821,68 złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący ich spadek o 1 415 178,31 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 4 554 821,68 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

2.2. Informacje o podmiocie uprawnionym i biegłym rewidencie

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta pomiędzy Sosnowieckim Szpitalem Miejskim sp. z o.o. a Zespołem Rewidentów Księgowych „ADVISOR” sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ulicy Gliwickiej 4/7 w dniu 21.02.2014 roku.

Spółka została wybrana do badania uchwałą Rady Nadzorczej nr 2/V/2013 w dniu 17.12.2013 roku. Spółka z siedzibą w Katowicach przy ulicy Gliwickiej 4/7 działa w zakresie badań

sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym /Dz. U. Nr 77, poz. 649/ i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1780. Zleceniobiorcą, w wykonaniu zawartej umowy, reprezentuje kluczowy biegły rewident Teresa Choroszyńska, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 6772. Badanie przeprowadzono w dniach 20-21 marca i 29 marca 2014 roku w siedzibie Zleceniodawcy i Zleceniobiorcy. Zarówno podmiot uprawniony, jak i badający w jego imieniu biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

2.3. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych

Nie wystąpiły istotne ograniczenia zakresu badania. Zarząd Spółki udostępnił badającym wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe, dokumenty, jak również udzielił informacji, wyjaśnień niezbędnych do celów wydania opinii.

Otrzymano również oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków (pełniących funkcje na dzień wydania opinii) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia oświadczenia.

2.4. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni okres obrachunkowy od 01 stycznia do 09 września 2013 roku podlegało badaniu i zostało zweryfikowane przed podmiot uprawniony Zespół Rewidentów Księgowych Advisor sp. z o.o. wpisana na listę KIBR pod numerem 1780. Sprawozdanie uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Prezydent Miasta Sosnowca w dniu 24 lutego 2014 roku Zarządzeniem nr 136 zatwierdził sprawozdanie finansowe Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu za okres od 1 stycznia 2013 roku do 9 września 2013 roku. Wykazany w bilansie zysk w wysokości 4 186 251,28 zł został przeznaczony na kapitał zapasowy Sosnowieckiego Szpitala Miejskiego sp. z o.o. Wykazana w bilansie strata z lat ubiegłych w kwocie 53 818 871,33

została rozliczona i stanowiła podstawę ustalenia wysokości kapitału własnego w bilansie otwarcia Sosnowieckiego Szpitala Miejskiego sp. z o.o.

Bilans zamknięcia okresu od 1 stycznia 2013 roku do 9 września 2013 roku został prawidłowo wprowadzony jako bilans otwarcia okresu od 10 września 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie zostało złożone do Urzędu Skarbowego i do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 28 lutego 2014 r.

II. SYTUACJA FINANSOWA

Pozycja (w tysiącach złotych)	10.09-31.12.2013	01.01-09.09.2013
Suma bilansowa	85 275	80 185
Aktywa trwałe	74 398	72 242
Kapitał własny	38 198	33 643
<i>W tym wynik finansowy</i>	<i>221</i>	<i>4 186</i>

- Wykaz węzłowych wskaźników charakteryzujących działalność jednostki zawiera poniższe zestawienie:

Nazwa wskaźników		10.09-31.12.2013	01.01-09.09.2013
Rentowność sprzedaży netto w % (ROS)	<u>Zysk netto</u> Sprzedaż netto	1,01	9,37
Rentowność majątku (ROA) w %	<u>Zysk netto</u> Majątek ogółem	0,52	5,62
Rentowność kapitałów własnych (ROE) w %	<u>Zysk netto</u> Kapitał własny	1,16	19,24
Płynność bieżąca I stopnia	<u>Aktywa obrotowe</u> Zobowiązania bieżące	0,38	0,28
Płynność szybka II stopnia	<u>Aktywa obrotowe-zapasy</u> Zobowiązania bieżące	0,36	0,26
Natychmiastowa wypłacalność	<u>Środki pieniężne</u> Zobowiązania bieżące	0,09	0,16
Wskaźnik obrotu należności		19	43
Wskaźnik obrotu zapasów		2	3
Wskaźnik obrotu zobowiązań		15	37

Spółka za okres od 10 września do 31 grudnia 2013 r. wygenerowała zysk bilansowy. Udział aktywów trwałych w majątku wynosi 87,2 %. Biegły odstąpił od analizy wskaźników rentowności sprzedaży, majątku i kapitału z uwagi na ich nieporównywalność. Poprawie uległy wskaźniki wypłacalności I i II stopnia a pogorszył się wskaźnik natychmiastowej wypłacalności. Wskaźniki te kształtują się jednak na zbyt niskim poziomie. Spółka ma ograniczoną zdolność do regulowania zobowiązań. Finansuje się w dużym stopniu obcym kapitałem (38,8%) oraz kapitałem własnym. Wskaźnik rotacji należności uległ poprawie i obniżył się o 24 dni. Poprawił się także wskaźnik rotacji zobowiązań, który zmniejszył się o 22 dni. Również wskaźnik rotacji zapisów uległ poprawie o 1 dzień. Analiza wykazała jednocześnie, że Spółka ma zdolność do kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

III. INFORMACJE SZCZEGÓLWE

1. Ocena dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dokumentowania operacji gospodarczych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych

Badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (polityka rachunkowości), stosownie do art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu nr 300/2009 w dniu 21 grudnia 2009 roku. Księgi prowadzone są z zachowaniem wymogów określonych w przepisach rozdz. 8 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Szpitala za pomocą programu Systemu finansowo-księgowego firmy Junisoftex sp. z o.o. Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera obejmuje charakterystykę opisową stosowanych programów komputerowych według poszczególnych programów (zasady obliczeń, ewidencji, kontroli i wydruków) oraz ich wykorzystywania podczas przetwarzania danych. Jednostka przechowuje zbiory na wydrukach papierowych, a ponadto dane te znajdują na magnetycznych dyskach twardych. Okresy przechowywania danych jest zgodny z art. 74 ustawy o rachunkowości.

W badanej jednostce przestrzegana jest zasada zapisów w porządku chronologicznym – według poszczególnych okresów sprawozdawczych i systematycznym – w układzie poszczególnych kont.

Dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem są sprawdzane, oznaczane i dekretowane z zachowaniem ciągłości i terminowości zapisów w księgach handlowych. Kontrola ma charakter kontroli rachunkowej, merytorycznej i funkcjonalnej.

Kontrola wewnętrzna zapewnia kompletowanie dokumentacji źródłowej niezbędnej do należytego funkcjonowania jednostki.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej.

Podczas planowania badania sprawozdania finansowego jednostki wzięto pod uwagę system kontroli wewnętrznej w celu określenia procedur na potrzeby badania sprawozdania finansowego. Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- udokumentowanie operacji gospodarczych,
- prowadzenie za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej jest prawidłowy. Celem naszego badania nie było wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

W czasie badania nie stwierdzono braku zapewnienia przez kontrolę wewnętrzną kompletnego i poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia:

- przychodów i rozchodów materiałów, towarów i usług oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

2. Inwentaryzacja składników majątkowych

Spółka przeprowadziła inwentaryzację niżej wymienionych składników aktywów:

- w drodze spisu z natury:
 - gotówka w kasie wg stanu na dzień 31.12.2013r
 - zapasy wg stanu na dzień 31.12.2013r
- w drodze potwierdzenia sald:
 - środki na rachunku bankowym wg stanu na dzień 31.12.2013r
- w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - kapitały własne wg stanu na dzień 31.12.2013r
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2013r

Przeprowadzona inwentaryzacja składników aktywów jest wypełnieniem przez badaną jednostkę obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne prawidłowo rozliczono zgodnie z Protokołem Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzonym na zakończenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2013r.

Pracownicy Zleceniobiorcy uczestniczyli w obserwacji spisów z natury.

3. Stosowane zasady rachunkowości przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152 poz. 1223 wraz z późniejszymi zmianami). Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2013 roku są zgodne z ustawą oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.

4. Wprowadzenie i dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane i informacje zawarte w tej części sprawozdania finansowego są merytorycznie zgodne z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat w sposób poprawny odzwierciedlają stan faktyczny. Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne.

5. Sprawozdanie z działalności jednostki

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za okres od 10 września 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego są zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami ksiąg rachunkowych.

6. Rachunek przepływów pieniężnych

Sporządzony przez Jednostkę rachunek przepływów pieniężnych za okres od 10 września 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych. W trakcie badania nie stwierdzono nieprawidłowości w sporządzeniu tego rachunku.

7. Zastawienie zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami ksiąg rachunkowych.

8. Zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie posiadała ograniczeń na majątku.

9. Pozostałe zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2013 roku nie występują pozostałe zabezpieczenia warunkowe.

10. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową badanej jednostki.

11. Istotne naruszenia prawa

W trakcie badania nie stwierdzono przypadków naruszania prawa a także umowy Spółki mogących mieć znaczący wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

W wyniku przeprowadzonego badania należy uznać, że sprawozdanie finansowe za okres od 10 września 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami i odzwierciedla wynik finansowy oraz sytuację majątkową Spółki na ten dzień.

Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident



.....

Teresa Choroszyńska

Nr ewid. 6772

Katowice, dnia 31 marca 2014r

*Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod nr 1780:*

PREZES ZARZĄDU

mgr Teresa Choroszyńska
biegły rewident 6772

ZESPÓŁ REWIDENTÓW KSIĘGOWYCH
"ADVISOR" Sp. z o.o.
40-079 Katowice, ul. Gliwicka 4/7
tel./fax (032) 25-36-728
NIP 644-28-06-499

