

# OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

JEDNOSTKI

**INSTYTUT**

**MATKI I DZIECKA**

Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE

UL. KASPRZAKA 17A

ZA ROK OBROTOWY

**01.01.2014 - 31.12.2014**

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

### **I. Dla**

**Ministra Zdrowia**

**Rady Naukowej i Kierownictwa**

**Instytutu Matki i Dziecka**

### **II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego**

**Instytutu Matki i Dziecka**

**z siedzibą w Warszawie przy ul. Kasprzaka 17a, na które składa się:**

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku,  
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 64 045 616,36
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia  
do 31 grudnia 2014 roku wykazujący stratę netto PLN 2 110 064,54
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy  
od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący  
zmniejszenie funduszu własnego o kwotę PLN 2 110 064,54
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy  
od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący  
zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 35 487,02
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r. poz. 330).

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

**Opinia z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok  
Instytutu Matki i Dziecka**

---

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad 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 miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

*Warszawa, dnia 15 kwietnia 2015 roku*

*W imieniu:*

*„BILANS-AUDYT” Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.*

*Podmiot uprawniony do badania*

*sprawozdań finansowych pod numerem 3927*

*Klasyfikacja Biegły Rewident*

*Teresa Imbiorowicz*

*Nr ewid. 7759*

**BILANS - AUDYT**  
Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.  
03-352 Warszawa, ul. Rembielińska 20/149  
Nr w KRBR 3927  
NIP: 524 277 01 58, Regon: 147126230

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

---

**„BILANS-AUDYT” Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.**

**RAPORT**  
**uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego**  
**Instytutu Matki i Dziecka**  
**z siedzibą**  
**w Warszawie przy ul. Kasprzaka 17a**  
**za rok obrotowy 2014**

**A. INFORMACJE OGÓLNE**

1. W oparciu o postanowienia umowy nr BSF-1/2014 zawartej dnia 03.11.2014r. pomiędzy Instytutem Matki i Dziecka a firmą „BILANS-AUDYT” Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. w Warszawie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3927 przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zleconiodawcy za rok obrotowy 2014 obejmując badaniem:
  - 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
  - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku,  
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **PLN 64 045 616,36**
  - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia  
do 31 grudnia 2014 roku wykazujący stratą netto **PLN 2 110 064,54**
  - 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy  
od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący  
zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **PLN 2 110 064,54**
  - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy  
od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący  
zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **PLN 35 487,02**
  - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia



**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

---

- 7) dowody księgowe i księgi rachunkowe na podstawie, których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe
2. Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.
3.
  - Minister Zdrowia pismem MZ-BFA-3131-2-3/RP/14 z dnia 14.10.2014 r. dokonał wyboru do badania sprawozdania finansowego za rok 2014 firmę „BILANS-AUDYT” Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.
  - Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki.
  - Badanie przeprowadził z upoważnienia Zleceniobiorcy od dnia 27.11.2014 r. z przerwami do 15.04.2015 kluczowy biegły rewident Teresa Imbiorowicz nr ewid. 7759 na miejscu w badanym instytucie oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2014.
4. Badany Instytut udostępnił żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzielił wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co potwierdzone zostało oświadczeniem Dyrektora badanej jednostki z dnia 15.04.2015 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
5. Instytut Matki i Dziecka, zwany dalej „Instytutem” lub „Jednostką” utworzony został na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów dnia 10 marca 1951 r.  
Instytut działa na podstawie:
- Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. Nr 96, poz. 618 ze zm.),
  - Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. Nr 96, poz. 615)
  - Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2013 r., poz 217 ze zm.)
  - Statutu Instytutu zatwierdzonego przez Ministra Zdrowia 29 marca 2011 r.
- oraz innych przepisów prawa.
6. Wpis do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem 0000050095 w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpił w dniu 16.10. 2001 r..

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

---

7. Przedmiotem działalności Instytutu Matki i Dziecka jest:

Prowadzenie badań naukowych, prac rozwojowych i wdrożeniowych, szkolenia podyplomowego, uczestniczenie w systemie ochrony zdrowia ukierunkowanym na potrzeby opieki zdrowotnej ludności, obejmujące w szczególności ochronę macierzyństwa i zdrowia kobiet i rozwoju dzieci i młodzieży. Zakres zadań instytutu określa §4 Statutu

8. Rejestracja podatkowa i statystyczna

- REGON 000288395 nadany przez GUS.
- NIP 525-000-84-71 rejestracja Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa dnia 15.06.1993 r.

9. Instytut Matki i Dziecka posiada osobowość prawną.

Nadzór nad Instytutem sprawuje Minister Zdrowia.

Organami Instytutu są Dyrektor i Rada Naukowa.

- Dyrektorem Instytutu jest dr n. med. Tomasz Mikołaj Maciejewski

10. Głównym Księgowym jest mgr Anna Jarecka zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

11. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości.

12. Przeciętne zatrudnienie na dzień 31.12. 2014 r. wynosiło 979 osób.

13. Fundusz własny na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi PLN 2 414 517,98

14. Sprawozdanie finansowe Instytutu za rok poprzedzający rok badany, w którym:

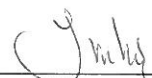
- |  |                    |
|--|--------------------|
| 1) suma bilansowa wynosiła   | PLN 65 446 326,05  |
| 2) przychody ze sprzedaży netto, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe wynosiły | PLN 118 893 787,80 |
| 3) wynik finansowy netto (strata) stanowił kwotę   | PLN 680 126,90     |

Zostało zbadane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania „POL-TAX” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Bora Komorowskiego 56c lok.91, nr. ewid. 2695 uzyskując opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Ministra Zdrowia dnia 27 czerwca 2014 r. decyzją MZ-BFA-3131-10054-19/RP/14, strata netto w kwocie PLN 680 126,90 do pokrycia z zysku wypracowanego w latach przyszłych.

Zatwierdzone Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało:

- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 21.07.2014 r.,
- złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 10.07.2014 r.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2014 r.

 3

## B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

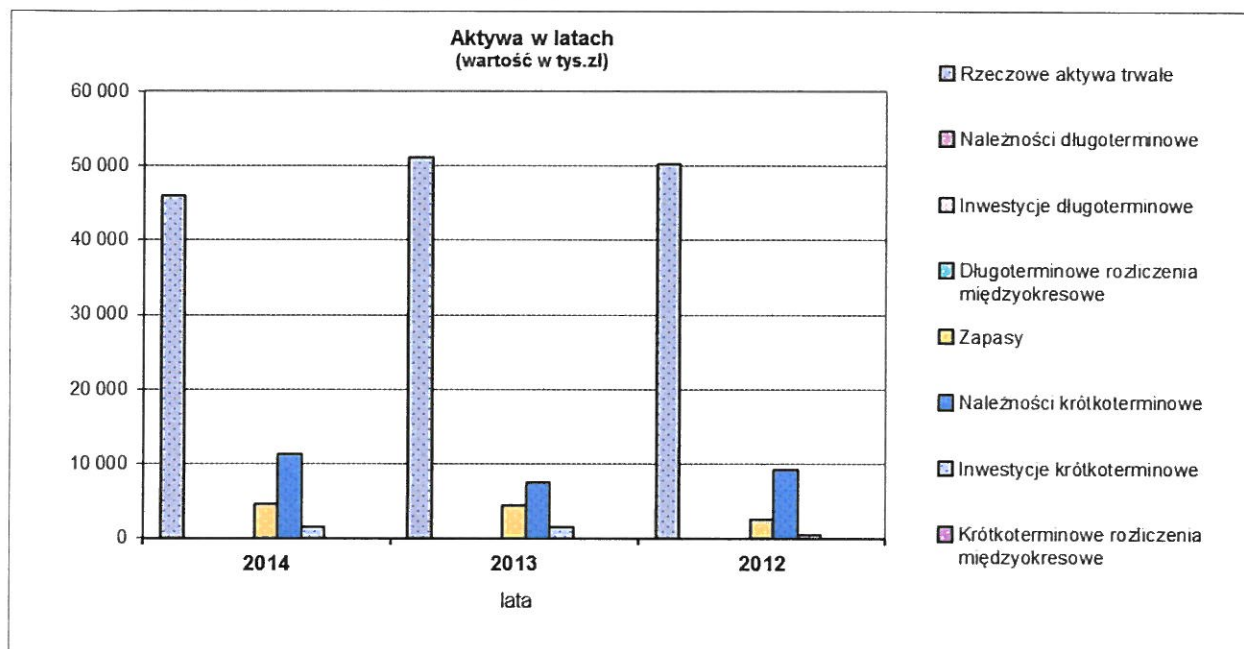
### 1. Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych wykazanych w wartościach rzeczywistych bez uwzględnienia skutków inflacji

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

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>46 465,1</b>	<b>72,6</b>	<b>51 660,9</b>	<b>78,9</b>	<b>50 444,4</b>	<b>79,9</b>	<b>(5 195,7)</b>	<b>89,9</b>	<b>(3 979,3)</b>	<b>92,1</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	459,0	0,7	581,6	0,9	159,7	0,3	(122,6)	78,9	299,4	287,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	46 006,1	71,8	51 079,3	78,0	50 284,7	79,6	(5 073,2)	90,1	(4 278,7)	91,5
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>	<b>17 580,5</b>	<b>27,4</b>	<b>13 785,5</b>	<b>21,1</b>	<b>12 695,0</b>	<b>20,1</b>	<b>3 795,0</b>	<b>127,5</b>	<b>4 885,5</b>	<b>138,5</b>
I.	Zapasy	4 524,2	7,1	4 438,0	6,8	2 583,8	4,1	86,2	101,9	1 940,4	175,1
II.	Należności krótkoterminowe	11 255,8	17,6	7 515,6	11,5	9 248,3	14,6	3 740,2	149,8	2 007,5	121,7
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 438,7	2,2	1 474,1	2,3	515,9	0,8	(35,5)	97,6	922,8	278,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	361,9	0,6	357,8	0,5	347,0	0,5	4,1	101,2	14,9	104,3
	<b>Aktywa razem</b>	<b>64 045,6</b>	<b>100,0</b>	<b>65 446,3</b>	<b>100,0</b>	<b>63 139,4</b>	<b>100,0</b>	<b>(1 400,7)</b>	<b>97,9</b>	<b>906,2</b>	<b>101,4</b>

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

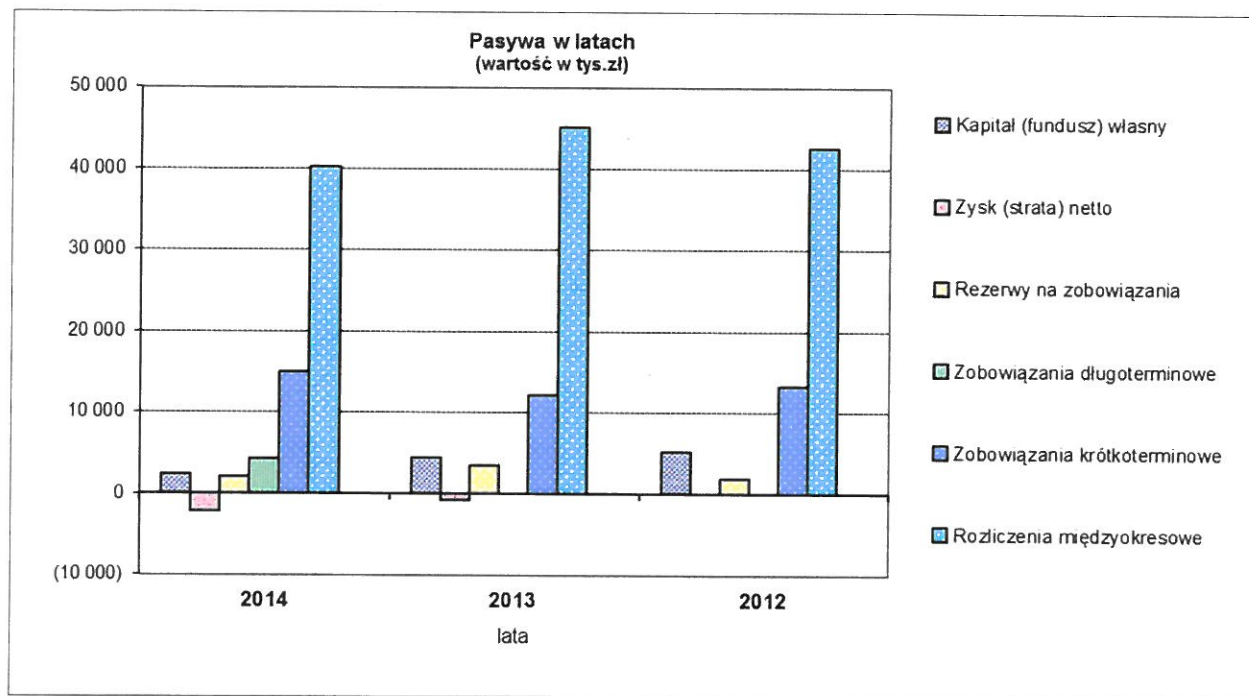


Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 414,5</b>	<b>3,8</b>	<b>4 524,6</b>	<b>6,9</b>	<b>5 204,7</b>	<b>8,2</b>	<b>(2 110,1)</b>	<b>53,4</b>	<b>(2 790,2)</b>	<b>46,4</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy					1 621,0	2,6			(1 621,0)	
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	5 246,3	8,2	5 246,3	8,0	5 246,3	8,3		100,0		100,0
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					4 206,7	6,7			(4 206,7)	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(721,7)	(1,1)	(41,6)	(0,1)	(5 869,3)	(9,3)	(680,1)	1 735,3	5 147,6	12,3
VIII.	Zysk (strata) netto	(2 110,1)	(3,3)	(680,1)	(1,0)			(1 429,9)	310,2	(2 110,1)	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>61 631,1</b>	<b>96,2</b>	<b>60 921,7</b>	<b>93,1</b>	<b>57 934,7</b>	<b>91,8</b>	<b>709,4</b>	<b>101,2</b>	<b>3 696,4</b>	<b>106,4</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 156,1	3,4	3 550,1	5,4	1 976,1	3,1	(1 394,0)	60,7	179,9	109,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 320,0	6,7					4 320,0		4 320,0	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 971,3	23,4	12 205,1	18,6	13 317,8	21,1	2 766,1	122,7	1 653,5	112,4
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	40 183,7	62,7	45 166,5	69,0	42 640,8	67,5	(4 982,8)	89,0	(2 457,1)	94,2
<b>Pasywa razem</b>		<b>64 045,6</b>	<b>100,0</b>	<b>65 446,3</b>	<b>100,0</b>	<b>63 139,4</b>	<b>100,0</b>	<b>(1 400,7)</b>	<b>97,9</b>	<b>906,2</b>	<b>101,4</b>



Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



### Wnioski:

Wartość aktywów i pasywów w roku badanym w stosunku do roku poprzedniego jest niższa o 2,1%.

Zmiana wartości podstawowych pozycji bilansu w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego.

➤ wzrost :

- Aktywa obrotowe – o 27,9 %
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania- o 1,2%

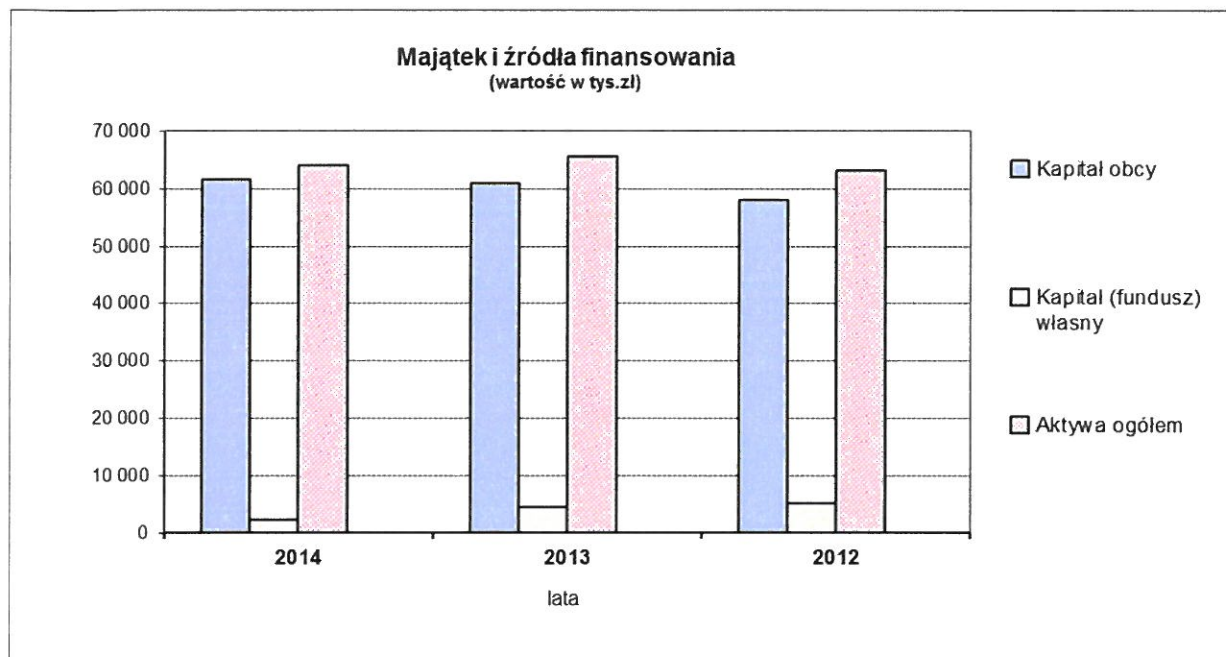
➤ obniżone :

- Aktywa trwałe – o 10,1 %
- Fundusz własny – o 46,6 %

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

---

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



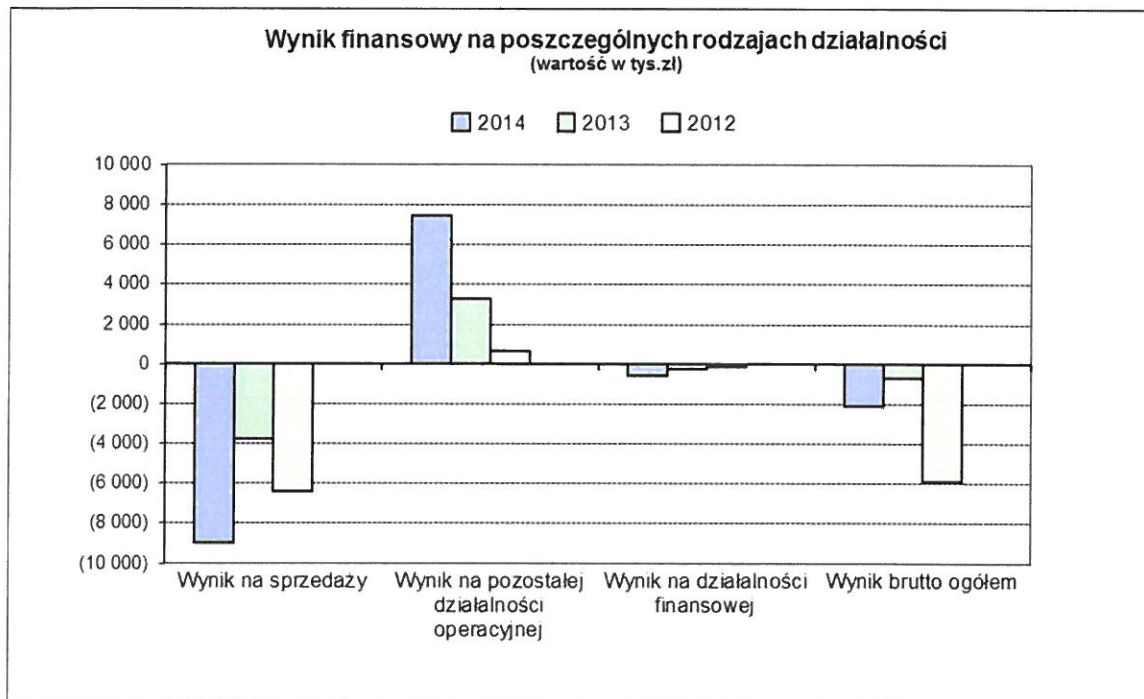
**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

## 2. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat

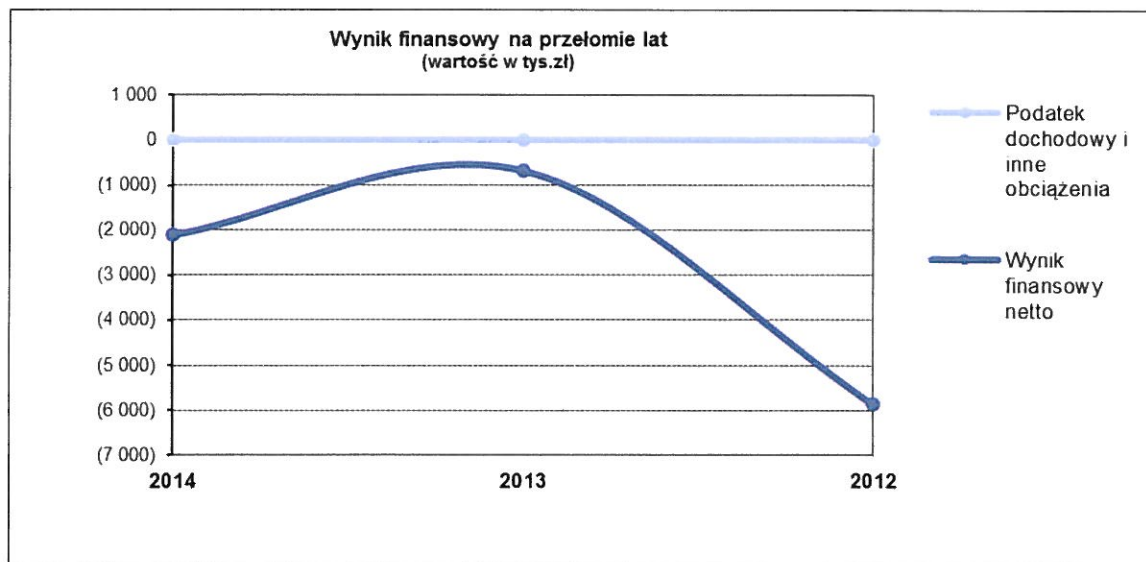
### 1. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

L p	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	106 310,4	91,6	106 001,8	89,2	104 531,2	93,7	308,6	100,3	1 779,2	101,7
2.	Koszt własny sprzedaży	115 299,7	97,6	109 787,4	91,8	110 916,7	94,4	5 512,4	105,0	4 383,1	104,0
3.	Wynik na sprzedaży	(8 989,3)		(3 785,6)		(6 385,4)		(5 203,8)	237,5	(2 603,9)	140,8
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	9 602,0	8,3	12 822,0	10,8	6 993,8	6,3	(3 220,0)	74,9	2 608,1	137,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 141,5	1,8	9 503,0	7,9	6 361,0	5,4	(7 361,5)	22,5	(4 219,5)	33,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	7 460,4		3 318,9		632,8		4 141,5	224,8	6 827,6	1 179,0
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(1 528,9)		(466,6)		(5 752,6)		(1 062,3)	327,7	4 223,7	26,6
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	138,3	0,1	70,0	0,1	83,1	0,1	68,3	197,5	55,2	166,4
2.	Koszty finansowe	719,5	0,6	283,5	0,2	199,8	0,2	436,0	253,8	519,7	360,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(581,2)		(213,5)		(116,7)		(367,7)	272,2	(464,5)	498,1
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(2 110,1)		(680,1)		(5 869,3)		(1 429,9)	310,2	3 759,2	36,0
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(2 110,1)		(680,1)		(5 869,3)		(1 429,9)	310,2	3 759,2	36,0
<b>Przychody ogółem</b>											
		116 050,7	100,0	118 893,8	100,0	111 608,2	100,0	(2 843,1)	97,6	4 442,5	104,0
<b>Koszty ogółem</b>											
		118 160,7	100,0	119 573,9	100,0	117 477,5	100,0	(1 413,2)	98,8	683,2	100,6

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



Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:





### **Wnioski z analizy Rachunku Zysków i Strat**

Instytut rachunek zysków i strat sporządza w wariancie porównawczym.

Dane zawarte w analizie rachunków zysków i strat w warunkach porównywalnych rok 2014 w stosunku do roku 2013 wykazały:

> wzrost;

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i zrównane z nimi o 0,3 %,
- koszty działalności operacyjnej o 5,0 %,
- przychody finansowe o 97,5%
- koszty finansowe o 336,0 %

> obniżone;

- pozostałe przychody operacyjne o 25,1 %
- pozostałe koszty operacyjne o 77,5 %,
- strata netto za rok 2014 wynosi PLN 2 110 064,54 w porównaniu do roku 2013 wzrosła o 210,2 %.

Zachowana jest zasada ostrożności i współmierności w przypadku poniesionych kosztów tegoż samego okresu.

**5. Węzłowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące działalność jednostki oraz sytuację majątkową i finansową w roku badanym na tle poprzednich okresów**

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
I.	<b>Wstępna analiza bilansu</b>	<b>wskaźnik bezpieczny</b>	<b>miernik</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	88,49%	93,14%	89,15%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	105,85%	125,73%	143,12%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	3,92%	7,43%	8,98%
3	Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	2 414,5	4 524,6	5 204,7
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	72,55%	78,94%	79,89%
II.	<b>Wskaźniki rentowności</b>	<b>wskaźnik bezpieczny</b>	<b>miernik</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
5	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-3,29%	-1,04%	
6	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-2,45%	-0,77%	
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-87,39%	-15,03%	

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

III.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
8	<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	0,94	0,80	0,70
9	<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ z tyt.dost i usl.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,68	0,52	0,54
10	<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc zobowiązania z tyt.dostaw i usług	0,1-0,2	krotność	0,08	0,09	0,03
IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
11	<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	21	17	x
12	<b>Spływ należności (w dniach)</b> średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	17	18	x
13	<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów aktywa ogółem	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	43	52	x

> wskaźniki rentowności za rok badany wykazane są ze (-) z uwagi na poniesioną stratę netto.

Strata netto za rok 2014 w porównaniu do roku poprzedniego wzrosła o kwotę  
 PLN 680 126,90.

>wskaźniki płynności finansowej za rok badany wykazały wzrost do poprzednich okresów, są one w dalszym ciągu poniżej pożądaných,

>wskaźniki rotacji za okres badany w warunkach porównywalnych do okresu poprzedniego wykazały wzrost obrotów zapasów o 4 dni, spływ należności został skrócony o 1 dzień, natomiast splata została skrócona o 9 dni.

## **6. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej za rok obrotowy 2014**

Wyniki analizy porównawczej na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat, wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową oraz finansową, jak również wyniki badania sprawozdania finansowego za badany rok wykazują, że Jednostka jest zdolna do kontynuowania działalności w nie zmniejszonym zakresie, w dającej się przewidzieć przyszłości tj. co najmniej w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia jak i ocenę sytuacji Instytutu pozwala na stwierdzenie, że nie ma zagrożenia dla kontynuacji działalności w najbliższym roku obrotowym oraz na wyrażenie pozytywnej opinii.





## **C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE**

### **I. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I INWENTARYZACJI**

#### **1. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu księgowości**

Księgi rachunkowe za rok 2014 Instytutu Matki i Dziecka prowadzone są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 oraz w oparciu o przyjęte znowelizowane Zasady (Polityki) Rachunkowości zatwierdzone przez Dyrektora Instytutu Zarządzeniem Nr 38/2014 r. z dnia 18.12.2014 r.

Dokumentacja przyjętych przez jednostkę Zasad (polityki) Rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w siedzibie jednostki w formie wydruków papierowych lub nośników danych w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem lub zniszczeniem.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, system komputerowy – program firmy Asseco Poland S.A. w wersji 4.31.0.3(1).

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy a okresem sprawozdawczym miesiąc.

Badany Instytut :

- przestrzega zasad ustalonych w ustawie o rachunkowości,
- księgi rachunkowe prowadzi poprawnie przy użyciu programu komputerowego,
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzane i kwalifikowane zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości,
- zachowana jest merytoryczna ciągłość bilansowa

W Instytucie Matki i Dziecka obowiązują następujące regulaminy i instrukcje:

- Regulamin Organizacyjny, wprowadzony zaktualizowanym Zarządzeniem Nr 25/2013 Dyrektora Instytutu Matki i Dziecka z dnia 19.03.2013 r.,
- Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem Nr 58/4 Dyrektora Instytutu z dnia 19.12.2011 r.,
- Regulamin Gospodarowania Środkami Pieniężnymi, wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/2010 r. Dyrektora Instytutu z dnia 01.03.2010 r.,
- Instrukcja Sporządzania, Ewidencji, Kontroli i Obiegu Dokumentów, Zarządzeniem Nr 2/2005 Dyrektora Instytutu z dnia 01.02.2005 r.,

- Zarządzenie Nr 13/2014 Dyrektora Instytutu z dnia 21.03.2014 r. w sprawie spisu z natury składników majątkowych .

W Instytucie działa kontrola funkcjonalna.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

Nie było celem niniejszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

## **2. Inwentaryzacja**

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Instytutu Matki i Dziecka Nr 13 z dnia 21.03.2014 r. została przeprowadzona roczna inwentaryzacja składników majątku:

Inwentaryzacją roczną objęto:

- spis z natury na dzień 27.11.2014 r.
  - zapasy (Apteka),
- spis z natury na dzień 31.12.2014 r.
  - środki pieniężne w kasie, чеки, weksle
- potwierdzeniami sald w/g stanu na dzień 31.10.2014 r.
  - należności z tytułu dostaw i usług,
  - środki pieniężne na rachunkach bankowych
- w drodze weryfikacji na dzień 31.12.2014 r. pozostałe aktywa i pasywa

Biegły rewident obserwował w badanym podmiocie inwentaryzację zapasów, powstałe różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach roku badanego.

Instytut Matki i Dziecka przeprowadza inwentaryzację zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości w zakresie terminowości i częstotliwości.

Instytut stosuje procedurę zintegrowanego systemu zarządzania.

## **3. Zasady wyceny składników majątkowych**

Zasady wyceny składników majątkowych określone są w Polityce Rachunkowości Instytutu.

Metody wyceny aktywów i pasywów bilansu stosowane w sposób ciągły, zapewniają one prawidłowe ustalenie wyniku oraz porównywalność danych w przeprowadzonych analizach ekonomicznych.



#### **4. Zasady umarzania majątku trwałego**

Instytut dokonuje odpisów amortyzacyjnych metodą liniową w/g stawek określonych w Ustawie z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zmianą ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 74 poz. 397 z 2011 r. ze zm.), pod warunkiem, że stawka amortyzacji odzwierciedla proces zużywania się danego składnika majątku w okresie jego ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe niskocenne o wartości jednostkowej od 3 500,00 PLN amortyzowane są w 100% (jednorazowo). Składniki majątkowe o wartości początkowej poniżej 1500,00 PLN jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej. Wyjątek stanowi sprzęt komputerowy, który bez względu na wartość jest zaliczany do środków trwałych.

## **II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU**

### **Ustalenia ogólne**

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi w pełni wymogi ustawy o rachunkowości oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont syntetycznych.

<b>AKTYWA</b>	<b>PLN</b>	<b>64 045 616,36</b>
---------------	------------	----------------------

<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>PLN</b>	<b>46 465 114,24</b>
-------------------------	------------	----------------------

na dzień 31.12.2014 r.

<b>I. Wartości niematerialne i prawne (netto)</b>	<b>PLN</b>	<b>459 049,75</b>
---	------------	-------------------

na 31.12.2014 r.

Stan i zmiana wartości niematerialnych i prawnych netto :

1) stan na 01.01.2014 r.	PLN	581 601,00
2) zwiększenia	PLN	80 282,08
- zakup (oprogramowanie)		
3) zmniejszenia w ciągu roku:	PLN	202 833,33
- amortyzacja (umorzenia)		
4) stan na koniec 31.12.2014 r.	PLN	459 049,75

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

Saldo zostało potwierdzone inwentaryzacją roczną na dzień 31.12.2014 r. w drodze weryfikacji.  
Saldo prawidłowe.

**II. Rzeczowe aktywa trwałe (netto) PLN 46 006 064,49**

**II. 1. Środki trwałe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2014 r.**

**stanowią kwotę: PLN 26 919 014,29**

Środki trwałe (netto) na 31.12.2014 r.

1) stan na początek roku PLN 31 963 197,63

2) zwiększenia w ciągu roku z tytułu; PLN 5 883 274,49

- zakupu, nabycia

(w tym: przyjęte ze środków trwałych w budowie wartość

PLN 2 778 667,22 ).

3) zmniejszenia w ciągu roku PLN 10 927 457,83

z tytułu;

4) stan na koniec roku obrotowego (netto) PLN 26 919 014,29

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabywane w drodze zakupów wycenione są wg cen nabycia.

Ewidencja analityczna wykazuje zgodność z ewidencją syntetyczną. Stan środków trwałych na dzień 31.12.2014 r. został potwierdzony w drodze weryfikacji. Szczegółowy zakres zmian w aktywach trwałych zaprezentowany został w Informacji Dodatkowej i Objasnieniach do bilansu.

Saldo prawidłowe.

Wartość naliczonej amortyzacji w roku 2014 została odniesiona odpowiednio w koszty.

**II. 2. Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2014 r.,**

**stanowią kwotę: PLN 19 087 050,20**

-stan na 01.01.2014 r. PLN 19 116 057,92

-stan na 31.12.2014 r. PLN 19 087 050,20

-zmiana -zmniejszenie PLN (-) 29 007,72

(zwiększenie + PLN 2 778 667,22)

(zmniejszenie - PLN 2 807 674,94)

Ewidencja środków trwałych w budowie prowadzona jest na poszczególne zadania. Znaczącą pozycją środków trwałych w budowie jest kontynuowane zadanie pt. "Zmiana lokalizacji Kliniki Ginekologii i Położnictwa".

Stan środków w budowie został potwierdzony na dzień 31.12.2014 w drodze weryfikacji, różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Saldo prawidłowe.



## **B. AKTYWA OBROTOWE**

**PLN 17 580 502,12**

na dzień 31.12.2014 r.

### **I. Zapasy**

**PLN 4 524 183,35**

Wykazane na dzień bilansowy zapasy obejmują:

#### **I.1. Materiały**

**PLN 4 524 183,35**

Materiały będące na stanie magazynowym na dzień 31.12.2014 r. w stosunku do roku poprzedniego wykazały wzrost o 1,9 %.

Instytut w roku 2014 przeprowadził spis z natury - inwentaryzacja ciągła stanów magazynowych będących w strukturze organizacyjnej badanego instytutu.

Powstałe różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach roku badanego.

Biegły rewident uczestniczył przy inwentaryzacji zapasów znajdujących się na stanach magazynowych. Biegły rewident nie wnosi uwag.

Ewidencja analityczna materiałów będących na składzie w magazynach wykazuje zgodność z ewidencją syntetyczną.

Przychody wycenione są według cen nabycia, rozchody metoda FIFO.

Saldo prawidłowe.

### **II. Należności krótkoterminowe**

**PLN 11 255 757,70**

Należności krótkoterminowe są należnościami od pozostałych jednostek według stanu na dzień 31.12.2014 r., obejmują one :

#### **II. 1. Należności z tytułu dostaw i usług**

**PLN 4 651 941,28**

- Należności zostały wykazane w wartości netto, wartość odpisu aktualizującego należności na dzień bilansowy stanowi kwotę **PLN 9 757 447,23**, w tym : odpis aktualizujący z tytułu;

- naliczonej kary umownej za roboty budowlane w kwocie **PLN 2 504 444,32**,
- usługi medyczne (nadwykonania za lata; 2012, 2013 i 2014) **PLN 7 095 711,78**
- inne tytuły objęte odpisem aktualizującym **PLN 157 291,13**

Informacje w zakresie zmiany w odpisach aktualizujących:

- stan na 01.01.2014 r. **PLN 9 606 791,06**

- stan na 31.12.2014 r. **PLN 9 757 447,23**

Zmiana (zwiększenie) **PLN (+) 150 656,17**

Salda należności z tytułu dostaw i usług zostały potwierdzone na dzień 31.10.2014 r., uzyskano 90 % potwierdzenia sald.

Saldo prawidłowe.



**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

<b>II. 3. Inne należności</b>	<b>PLN</b>	<b>6 569 743,39</b>
-------------------------------	------------	---------------------

wykazane na dzień bilansowy inne należności obejmują ;

- |  |     |              |
|--|-----|--------------|
| • rozrachunki z pracownikami (pożyczki mieszkaniowe)               | PLN | 269 057,52   |
| • rozliczenie środków finansowych- projekty -85 %<br>do refundacji | PLN | 450 879,53   |
| • należności zafakturowane (w tym. NFZ)-sprzedaż                   | PLN | 5 834 247,78 |
| • pozostałe w/n  | PLN | 15 558,56    |

Wykazane na dzień bilansowy inne należności wynikają z ewidencji w księgach rachunkowych.

Saldo prawidłowe.

<b>II.4.Należności dochodzone na drodze postępowania sądowego</b>	<b>PLN</b>	<b>34 073,03</b>
---	------------	------------------

Wykazane na dzień 31.12.2014 r. należności dochodzone na drodze postępowania sądowego.

<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>PLN</b>	<b>1 438 561,54</b>
--	------------	---------------------

Krótkoterminowe aktywa finansowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2013 r.

są to:

➤ <b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	<b>PLN</b>	<b>1 438 651,54</b>
---	------------	---------------------

w tym:

1) środki pieniężne w kasie	PLN	11 707,13
-----------------------------	-----	-----------

2) środki pieniężne na rachunkach bankowych	PLN	1 426 944,41
---	-----	--------------

Środki pieniężne wykazano na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia ich pozyskania, środki pieniężne dewizowe zostały przeliczone wg. średniego kursu NBP tabela 252/A/NBP/2014 z dnia 31.12.2014 r.

Środki pieniężne w kasach zostały zinwentaryzowane spisem z natury na dzień 31.12.2014 r., natomiast środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzeniami ich sald na dzień 31.12.2014 r. z poszczególnymi bankami obsługującymi jednostkę.

Saldo prawidłowe.



**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

---

**IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**      **PLN 361 909,53**

na dzień 31.12.2014 r. obejmują koszty, które dotyczą roku 2015 w tym :

- |   |                |
|---|----------------|
| - prenumerata czasopism i abonamenty                  | PLN 68 184,74  |
| - ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne na rok 2015 | PLN 223 226,41 |
| - zaliczki na dostawę gazu i energii za rok 2015      | PLN 70 498,38  |

Saldo krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów zostało ustalone w sposób prawidłowy.

**P A S Y W A**      **PLN 64 045 616,36**

**A. FUNDUSZ WŁASNY**      **PLN 2 414 517,98**

obejmuje:

**1.Fundusz statutowy**      **PLN 0,00**

**2.Fundusz rezerwowy**      **PLN 0,00**

W Instytucie Matki i Dziecka na dzień 31.12.2015 r. fundusze; statutowy i rezerwowy wykazują salda zerowe w wyniku pokrycia strat z lat ubiegłych

Instytut Matki i Dziecka fundusze tworzy w oparciu o ustawę o instytutach badawczych z dnia 30 kwietnia 2010 r. (Dz. U. nr 96, poz. 618).

**3.Fundusz z aktualizacji wyceny**      **PLN 5 246 299,54**

Stan funduszu z aktualizacji wyceny nie wykazuje zmian na dzień bilansowy do bilansu otwarcia.

**4. Strata z lat ubiegłych**      **PLN 721 717,02**

**5. Wynik finansowy – strata netto roku obrotowego**      **PLN 2 110 064,54**

Został zaprezentowany w dalszej części raportu.

**B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**

**PLN 61 631 098,38**

na dzień 31.12.2014 r. obejmuje następujące tytuły:

**1. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**

**PLN 2 156 072,82**

Instytut utworzył rezerwy z podziałem na :

>Rezerwy na świadczenia pracownicze PLN 1 078 690,00

>Rezerwa na przewidywane zobowiązania(wyroki sądowe) PLN 1 077 382,82

Salda wynikają z ksiąg rachunkowych, ustalone zostały w sposób prawidłowy.

**2. Zobowiązania długoterminowe**

**PLN 4 320 000,00**

Wykazane na dzień bilansowy 2014 r. zobowiązania długoterminowe dotyczą zaciągniętych przez Instytut kredytów i pożyczek na podstawie zawartych umów z poszczególnymi bankami. Saldo zobowiązań długoterminowych jest prawidłowe.

**3. Zobowiązania krótkoterminowe**

**PLN 14 971 289,41**

wynikają one z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2014 r.

i dotyczą zobowiązań wobec:

**3.1 jednostek pozostałych**

**PLN 14 945 202,27**

Z tego:

**1) z tytułu dostaw i usług**

**PLN 7 650 482,06**

Zobowiązania zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty.

Stan ogółem zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31.12.2014 r. wynika z ewidencji analitycznej zgodnej z ewidencją syntetyczną.

Zobowiązania wobec dostawców są zobowiązaniami do 6 miesięcy, zostały one uregulowane w 100% do dnia zakończenia badania.

Saldo realne.





**2) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń** **PLN 1 694 211,52**

z tego;

- rozrachunki z ZUS	PLN 1 147 847,98
- podatek od osób fizycznych	PLN 413 000,00
- rozrachunki z US –podatek VAT	PLN 85 126,54
- rozliczenie należnego podatku VAT	PLN 32 135,08
- podatek-PFRON	PLN 16 927,00
- opłata za gospodarowanie odpadami	PLN 825,08

Salda zobowiązań wynikają z rozliczeń m-ca XII. 2014 r., zapłata ich nastąpiła w obowiązujących terminach.

Saldo realne.

**3) zobowiązania z tyt. wynagrodzeń** **PLN 2 162,32**

Wykazane zobowiązania są zobowiązaniami wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń.

Saldo wynika z ewidencji księgowej.

**4) inne zobowiązania** **PLN 1 338 346,37**

na dzień 31.12.2014 r.

w tym:

- zabezpieczenia należytego wykonania umowy	PLN 47 044, 81
- zobowiązania z tytułu OC pacjenta	PLN 1 280 651,38
- rozrachunki-stypendia naukowe	PLN 4 145,00
- zajęcia komornicze	PLN 700,00
- rozrachunki z tyt. składek i pozostałych potrąceń	PLN 1 173,60
- rozrachunki z pracownikami	PLN 4 631,58

Wynikają one z ksiąg rachunkowych roku badanego.

Wszystkie wymagalne zobowiązania na dzień 31.12.2014r. zostały w całości zapłacone do 31.03.2015r. Saldo prawidłowe.

---

<b>2.2 Fundusze specjalne</b>	<b>PLN</b>	<b>26 087,14</b>
-------------------------------	------------	------------------

---

Na dzień 31.12.2014 r.

z tego:

<b>1) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>	<b>PLN</b>	<b>26 087,14</b>
--	------------	------------------

wykazuje saldo na dzień 31.12.2014 r.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest w oparciu o ustawę o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 747).

Zmiana stanu salda w roku 2014:

- stan na 01.01.2014 r.	PLN	422 956,76
-------------------------	-----	------------

- <u>stan na 31.12.2014 r.</u>	<u>PLN</u>	<u>26 087,14</u>
--------------------------------	------------	------------------

Zmiana (zmniejszenie)	PLN	(-) 396 890,62
-----------------------	-----	----------------

Instytut Matki i Dziecka w roku 2014 na podstawie Porozumień ze Związkami Zawodowymi działającym przy Instytucie z dnia 30.04.2014 oraz z dnia 26.11.2014 r. dokonał 35 % odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Instytut Matki i Dziecka posiada wydzielony rachunek środków pieniężnych ZFŚS.

Na dzień 31.12.2014 r. stan środków finansowych na wyodrębnionym rachunku ZFŚS wynosi PLN 53 466,98 zaangażowanie środków socjalnych na rzecz działalności obrotowej wynosi PLN 296 437,36.

Saldo zostało ustalone w sposób prawidłowy.

---

<b>3. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>PLN</b>	<b>40 183 736,15</b>
--------------------------------------	------------	----------------------

---

w tym:

<b>1) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>PLN</b>	<b>38 702 812,28</b>
---	------------	----------------------

wykazane na dzień 31.12.2014 r., zostaną rozliczone w latach następnych po roku 2015,;

<b>2) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>PLN</b>	<b>1 480 923,87</b>
--	------------	---------------------

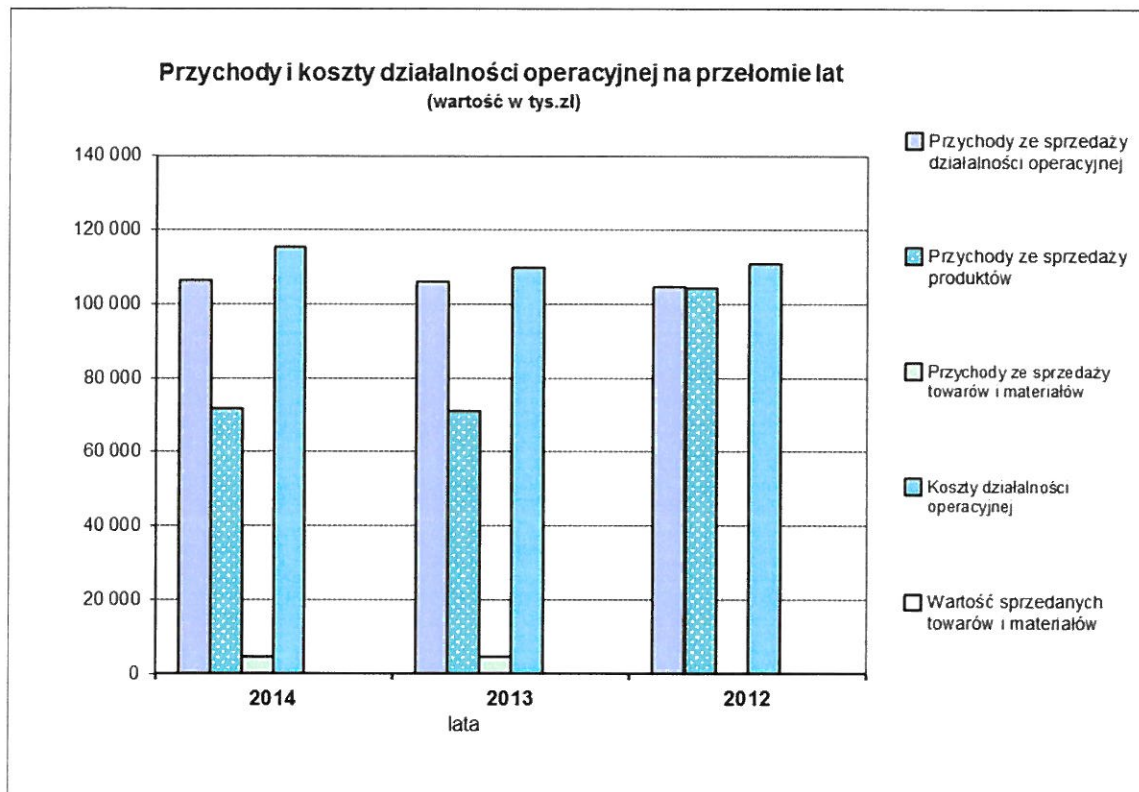
wykazane na dzień 31.12.2014 r., do rozliczenia w roku 2015

Rozliczenia międzyokresowe długo i krótkoterminowe, obejmują otrzymane dotacje na realizację inwestycji, projektów UE, grantów, środki trwale otrzymane nieodpłatnie lub sfinansowane dotacjami oraz inne tytuły w/n. Rozliczenia międzyokresowe wynikają z prowadzonej ewidencji analitycznej do poszczególnych tytułów, są zgodne ze sprawozdaniem finansowym za rok 2014. Szczegółowy wykaz tytułów otrzymanych dotacji zaprezentowano w załączniku Informacji Dodatkowej i Objasnieniach do bilansu

### III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Rachunek zysków i strat Instytut sporządza w wariantcie porównawczym z uwzględnieniem postanowień art.47 ustawy o rachunkowości.



**A. Przychody netto ze sprzedaży wykazano za rok  
obrotowy 2014 w kwocie:**

**PLN 106 310 392,12**

z tego:

- przychody netto ze sprzedaży świadczeń medycznych	PLN 72 016 409,15
- przychody z Ministerstwa Zdrowia	PLN 24 580 593,69
- dotacja na działalność naukowo-badawczą	PLN 5 238 557,73
- pozostałe przychody ze sprzedaży produktów	PLN 4 474 831,55

Zaprezentowane przychody dotyczą przychodów zrealizowanych z działalności Instytutu. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów wynika z ewidencji księgowej. Ewidencja księgowa pozwala na ustalenie poszczególnych przychodów i zgodna jest z procedurą stosowaną w jednostce.

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

**B. Koszty działalności operacyjnej** **PLN 115 299 726,73**  
wykazane za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. obejmują  
koszty:

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	8 351 623,94	7,2
Zużycie materiałów i energii	28 132 437,31	24,4
Usługi obce	22 656 030,74	19,6
Podatki i opłaty	439 354,15	0,4
Wynagrodzenia	45 926 787,20	39,9
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 900 453,79	7,7
Pozostałe koszty rodzajowe	893 039,60	0,8
<b>Razem</b>	<b>115 299 726,73</b>	<b>100,0</b>

Koszty rodzajowe ewidencjonowane są na kontach analitycznych dla każdego rodzaju kosztów.  
Dowody księgowe spełniają wymogi art.21 ustawy o rachunkowości.

Koszty zakupu materiałów i usług zaewidencjonowane zostały na podstawie faktur i rachunków.  
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe wynikają z ewidencji księgowej zgodnej z zestawieniem  
list płac ,ubezpieczenia społeczne oraz inne świadczenia naliczane są zgodnie z obowiązującymi  
przepisami, Klasyfikacja kosztów jest prawidłowa.



**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

**C. Pozostałe przychody operacyjne za rok 2014**

**PLN 9 601 952,52**

Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok badany  
obejmują :

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	9 601 952,52
- otrzymane darowizny-leki	21 531,52
- rezydentury	1 282 569,20
- odpis amort.środk.trwałych nieodpłat.otrzymanych i dotowanych	6 540 515,21
- korekta sprzedaży	511 939,51
- rozwiązana rezerwa	804 430,00
- odpisy aktualizujące należności	89 196,24
- pozostałe w/n	351 770,84
<b>Razem</b>	<b>9 601 952,52</b>

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem ustawowego zakazu kompensowania wynikającego z art.7 ust.3 ustawy o rachunkowości.

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok**  
**Instytut Matki i Dziecka**

Pozostałe koszty operacyjne poniesione w 2014 roku

stanowią kwotę:

PLN 2 141 519,98

W tym :

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		244 960,16
Inne koszty operacyjne		1 896 559,82
-	utworzona rezerwa	1 685 078,00
-	Kary ,odszkodowania	53 788,68
-	renta ( dla pacjenta)	56 000,00
-	przekazane nieodpłatnie akt.	25 000,00
-	korekta sprzedaży dot .lat poprzednich	1 300,00
-	koszty egzekucyjne i sądowe	1 275,63
-	korekta dot. należności	5 584,86
-	pozostałe koszty operacyjne n/w	68 532,65
Razem		2 141 519,98

Pozostałe koszty operacyjne obejmują koszty, których zaistniałe zdarzenia nie mogły być sklasyfikowane do kosztów działalności operacyjnej i do kosztów działalności finansowej.

**E. Przychody finansowe uzyskane w roku obrotowym 2014**

PLN 138 322,33

stanowią kwotę:

- odsetki uzyskane i naliczone w roku obrotowym 2014.

**F. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2014**

PLN 719 484,80

stanowią kwotę:

- odsetki

PLN 553 797,57

-nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi

PLN 165 687,23

**G. Strata brutto za rok obrotowy 2014 stanowi kwotę:**

PLN 2 110 064,54

**H. Strata netto za rok obrotowy 2014 stanowi kwotę:**

PLN 2 110 064,54

#### **IV. USTALENIE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

**Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto za rok 2014**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	105 551 809,94
- Koszty uzyskania przychodu	103 972 756,13
- Dochód (strata) podatkowy(a)	1 579 053,81
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	1 324 115,13
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	254 938,68
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	254 938,68
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	254 938,68
- Podstawa opodatkowania	0,00
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk (Strata) brutto	(2 110 064,54)
- Zysk (Strata) netto	(2 110 064,54)

W rachunku zysków i strat Instytut wykazał stratę netto za rok 2014 w wysokości PLN 2 110 064,54 i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje w pasywach bilansu.

## **V. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA „WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,, ORAZ „DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENÍ”**

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz „dodatkowe informacje i objaśnienia” sporządzone zostały zgodnie z art. 48 ustawy o rachunkowości oraz wyczerpują ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej jednostki. „Dodatkowe informacje i objaśnienia” rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o podmiocie gospodarczym niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny i kompletny.

Sporządzone zostały prawidłowo.

## **VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE RACHUNKU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie stanu

środków pieniężnych o kwotę:

PLN (-) 35 487,02

w tym z działalności:

- operacyjnej

PLN (-) 7 066 070,42

- inwestycyjnej

PLN (-) 2 778 667,22

- finansowej

PLN (+) 9 809 250,62

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony zgodnie z art. 48 b. ustawy

o rachunkowości..

Bilansowa zmiana przepływów pieniężnych wynosi PLN (-) 35 487,02

## **VII. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM”**

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

„Zestawienie zmian w funduszu własnym” jest sporządzone prawidłowo zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości, odzwierciedla prawidłowy poziom Funduszu na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego.



## **VIII. POZOSTAŁE INFORMACJE**

### **1. Informacje z badania zagadnień szczególnych**

Dyrektor oświadczył, że roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Instytut przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy oraz, że nie są mu znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania przez Instytut działalności w następnych okresach sprawozdawczych.

Instytut w badanym okresie udzielił 2 poręczenia wekslowe.

### **2. Naruszenie przepisów**

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok 2014 nie stwierdzono, aby jednostka naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na badane sprawozdanie finansowe.

### **3. Zdarzenia po dacie bilansu**

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 15.04.2015 r.

### **4. Podsumowanie**

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 30 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Do raportu dołączono:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2014 r.
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r.
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
- 6) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

*Warszawa, dnia 15 kwietnia 2015 roku*

*W imieniu:*

*„BILANS-AUDYT” Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.*

*Podmiot uprawniony do badania*

*sprawozdań finansowych pod numerem 3927*

*Kluczowy Biegły Rewident*

*Teresa Imbiodorowicz*

*Nr ewid. 7759*

**BILANS - AUDYT**  
Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.  
03-352 Warszawa, ul. Rembielińska 20/149  
Nr w KRBR 3927  
NIP: 524 277 01 58 REGON: 147126230

*(Siedziba podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych)*