



Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

3.3. Zysk (strata) netto (pozycja A.VIII. pasywów bilansu)

Zysk (strata) netto	-21 642 260,94 zł
Istotność cząstkowa:	531 454,72 zł
Udział % w sumie bilansowej:	-7,8%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.VIII. Zysk (strata) netto		-21 642 260,94
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
2. Strata netto	X	-21 642 260,94
Wynik finansowy	860	-21 642 260,94

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.

4. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (grupa B pasywów bilansu)

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	77 542 156,54 zł
Istotność cząstkowa:	1 005 967,36 zł
Udział % w sumie bilansowej:	28,0%

I. Rezerwy na zobowiązania	5 275 275,00 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	35 858 977,47 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	36 407 904,07 zł
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	77 542 156,54 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Rezerwy na zobowiązania	6,8%
II. Zobowiązania długoterminowe	0,0%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	46,2%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	47,0%
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100,0%

4.1. Rezerwy na zobowiązania (pozycja B.I. pasywów bilansu)

Rezerwy na zobowiązania	5 275 275,00 zł
Istotność cząstkowa:	262 384,09 zł
Udział % w sumie bilansowej:	1,9%



Pozycja bilansowa wynika z:

B.I. Rezerwy na zobowiązania		5 275 275,00
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	X	3 005 233,00
- długoterminowa	X	3 005 233,00
RMK- bierne- odpisy na świadczenia emerytalne	640-02-001	3 005 233,00
3. Pozostałe rezerwy	X	2 270 042,00
- krótkoterminowe	X	2 270 042,00
Rezerwy na odsetki od zobowiązań	840-04	404 808,00
RMK nierne- ustawa o ZOZ art..59a	640-02-002	1 865 234,00

Pozycje bilansową uznaje się za wykazaną prawidłowo.

4.2. Zobowiązania krótkoterminowe (pozycja B.III. pasywów bilansu)

Zobowiązania krótkoterminowe	35 858 977,47 zł
Istotność częstkowa:	684 091,04 zł
Udział % w sumie bilansowej:	13,0%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe		35 858 977,47
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
2. Wobec pozostałych jednostek	X	33 753 089,11
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	X	30 995 147,69
- do 12 miesięcy	X	30 995 147,69
Rozrachunki z dostawcami	201	30 945 462,92
Rozrachunki z odbiorcami	200	390,57
Rozliczenie zakupu- faktury na dostawy	301	41 507,39
RMK bierne- przełom roku	640-02-003	7 786,81
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	X	2 384 067,02
Rozrachunki - ZUS	220	1 701 986,02
Rozrachunki- PIT	220	559 861,00
Rozrachunki- CIT	220	18 199,00
Rozrachunki- PFRON	220	79 694,00
Rozrachunki VAT- należny	222	24 327,00
i) inne	X	373 874,40
Rozrachunki- potrącenia z list płac	229	5 068,66
Rozrachunki z pracownikami- zaliczki	234	2 321,42
Rozrachunki na przełomie roku- stażyści i rezydenci	238	32 496,11
Rozrachunki z tyt.prowadzonych inwestycji	242	193 345,66
Rozrachunki z tyt.wadów	243	140 642,55
3. Fundusze specjalne	X	2 105 888,36
ZFŚS	850	2 105 888,36

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.



4.3. Rozliczenia międzyokresowe (pozycja B.IV. pasywów bilansu)

Rozliczenia międzyokresowe	36 407 904,07 zł
Istotność cząstkowa:	689 307,16 zł
Udział % w sumie bilansowej:	13,2%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe		36 407 904,07
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	X	36 407 904,07
- długoterminowe	X	23 690 278,00
Umowy MZ - umowa Polkard 2008 i Polkard 2010	845-01-002	224 900,70
Dotacja Polkard	845-01-003	67 999,02
Dotacja Urologia	845-02-001	578 760,44
Dotacja RTG	845-02-002	463 855,99
Dotacja Termomodernizacja	845-02-003	2 866 919,18
Dotacja Urz.M.Poznań- Zadanie ZSS/ZOZ/53	845-03-001	1 791 577,73
Dotacja Urz.M.Poznań- Zadanie ZSS/ZOZ/25	845-03-002	5 940,00
Dotacja Urz.M.Poznań- Zadanie Budowa Szpitala	845-03-003	29 309 104,44
Dotacja Urz.M.Poznań- Zadanie ZSS/ZOZ/43	845-03-004	1 020 126,57
Dotacja Urz.M.Poznań- Zadanie ZSS/ZOZ/20	845-03-005	78 720,00
Planowana amortyzacja majątku na 2013r	845	-12 717 626,07
- krótkoterminowe	X	12 717 626,07
Planowana amortyzacja majątku na 2013r	845	12 717 626,07

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	202 087 819,16 zł
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	224 676 313,68 zł
C. Zysk / strata na działalności podstawowej (A-B)	-22 588 494,52 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	11 382 329,70 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	9 740 390,02 zł
F. Zysk / strata na działalności operacyjnej (D-E)	1 641 939,68 zł
G. Przychody finansowe	178 587,14 zł
H. Koszty finansowe	679 619,24 zł
I. Zysk / strata na działalności finansowej (G-H)	-501 032,10 zł
J. Zyski nadzwyczajne	0,00 zł
K. Straty nadzwyczajne	0,00 zł
L. Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna (J-K)	0,00 zł
Zysk / strata brutto (C+F+I+L)	-21 447 586,94 zł
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	194 674,00 zł
Zysk / strata netto	-21 642 260,94 zł



Struktura % wyników finansowych na poszczególnych rodzajach działalności

Zysk / strata na działalności podstawowej	105,3%
Zysk / strata na działalności operacyjnej	-7,7%
Zysk / strata na działalności finansowej	2,3%
Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna	0,0%
Zysk / strata brutto	100,0%

5.1.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (pozycja A rachunku zysków i strat)

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nim:	202 087 819,16
Istotność częściowa	1 623 996,24
Udział % w przychodach ogółem	94,6%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi		202 087 819,16
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		202 249 608,22
sprzedaż usług medycznych	700	187 562 720,65
sprzedaż medycznych-osoby fizyczne	703	995 200,71
Pozostałe przychody statutowe	704	9 049 427,71
Pozostałe przychody - Stazyści i rezydenci	705	4 642 259,15
II. Zmiana stanu produktów *		-161 789,06
RMK- zakupy kosztowe na przełomie roku	640-01	-89 620,72
RMK- bierne	640-02	-72 168,34

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat można uznać za wykazaną prawidłowo.

5.1.2. Pozostałe przychody operacyjne (pozycja D rachunku zysków i strat)

Pozostałe przychody operacyjne	11 382 329,70
Istotność częściowa	385 416,70
Udział % w przychodach ogółem	5,3%



Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

D.(G.) Pozostałe przychody operacyjne		11 382 329,70
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
II. Dotacje	X	394 673,49
Zapewnienie właściwej infrastruktury szpitala- dotacja ZSS/ZOZ/20	760-018	74 520,00
doposażenie oddziałów- ZSS/ZOZ/53	760-023	8 449,81
dotacje- dotacja Urząd Miasta	760-01501	225 347,52
dotacje- zadanie ZSS/ZOZ/43	760-024-004	86 356,16
III. Inne przychody operacyjne	X	10 987 656,21
wpływ z kar i odszkodowań	760-002	245 897,40
rozwiązanie rezerw	760-012	15 956,68
usługi inwestora zastępczego	760-013	18 032,52
równoległy odpis amortyzacyjny Polkard	760-008	135 884,88
równoległy odpis Urząd Miasta - Zadanie ZSS/ZOZ/53	760-024-001	415 762,23
równoległy odpis Urząd Miasta - Zadanie ZSS/ZOZ/25	760-024-002	1 620,00
równoległy odpis Urząd Miasta - Zadanie Budowa Szpitala	760-024-003	7 686 307,68
Dotacja- Projekt w ramach UE WRPO	760-01502-03	152 112,39
równoległy odpis amortyzacyjny- dotacja urologia UE WRPO	760-01502-01	276 746,40
równoległy odpis amortyzacyjny- dotacja RTG UE WRPO	760-01502-02	262 350,00
sprzedaż usług niemedycznych	701	426 415,05
sprzedaż usług pozostałych	702	1 321 870,68
Różnice między PZ a FZM- obrót magazynowy	760-001	4,75
Pozostałe przychody operacyjne	760-005	2 642,60
Korekty ZUS za lata poprzednie	760-006	198,00
Darowizny na rzecz oddziałów	760-007	950,00
Pozostałe przychody operacyjne	760-999	24 904,95

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat można uznać za wykazaną prawidłowo.

5.1.3. Przychody finansowe (pozycja G rachunku zysków i strat)

Przychody finansowe	178 587,14
Istotność cząstkowa	48 276,97
Udział % w przychodach ogółem	0,1%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

G.(J.) Przychody finansowe		178 587,14
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	
II. Odsetki	X	178 587,14
Przychody finansowe- odsetki	750	178 587,14



W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

5.2.1. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów
(pozycja B rachunku zysków i strat)

Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	224 676 313,68
Istotność cząstkowa	1 712 354,17
Udział % w kosztach ogółem	95,6%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

B(B.D.E.). Koszty sprzedanych towarów i produktów (sprzedaży i zarządu)		224 676 313,68
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
I. Amortyzacja*	X	21 785 081,21
środków trwałych	408	20 623 331,76
wartości NIP	408	1 161 749,45
II. Zużycie materiałów i energii *	X	88 687 581,74
Leki	401-100,1900, 1200,2100	66 570 871,38
Krew	401-200	4 102 126,00
Materiały do badań diagnostyczny	401-300	3 634 755,13
Materiały medyczne (Sprzęt jed.)	401-400	983 346,45
Środki Czystości	401-500	1 175 228,77
Odzież i bielizna	401-500	380 928,21
Sprzęt różny	401-700	1 046 622,77
Materiały żywnościowe	401-800	1 158 273,00
Energia elektryczna	401-900	2 699 921,30
Energia grzewcza	401-11000	4 330 520,25
Woda	401-11100	678 605,80
Materiały biurowe	401-11200	452 409,28
Materiały techniczne	401-11500	564 144,28
Pozostałe	401	909 829,12
III. Usługi obce *	X	32 309 439,60
remontowe	402-100	86 692,70
konserwacje	402-200	4 280 796,75
łączości	402-300	74 603,13
najem dzierżawa	402-400	135 624,51
komunalne	402-500	868 480,36
bankowe	402-600	29 291,09
pocztowe	402-700	52 400,10
sprzętowania	402-800	66 019,58
medyczne	402-900	2 057 320,44
transportowe	402-1000	1 521 660,53
ochrona	402-1100	790 816,51
kontrakty medyczne	402-1500	21 349 010,92



Pozostałe	402	996 722,98
IV. Podatki i opłaty *	X	1 719 350,61
opłaty	403-100	3 753,04
podatek od nieruchomości	403-200	685 886,00
opłaty sądowe	403-300	667,84
PFRON	403-500	994 709,00
VAT UE	403-600	16 443,73
opłaty za korzystanie ze środowiska	403-700	17 891,00
V. Wynagrodzenia *	X	65 389 432,47
umowa o pracę	404-100	53 315 610,61
umowa zlecenie	404-200	281 804,21
dyżury	404-300	9 705 258,70
odprawy	404-500	855 136,71
gratyfikacje	404-600	1 231 622,24
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*	X	13 528 856,08
ubezpieczenie społeczne	405-100	11 669 512,81
odpis ZFŚS	405-200	1 702 198,65
szkolenia	405-400	29 730,00
świadczenie rzeczowe	405-500	32 431,62
dopłaty do zakwaterowania	405-700	36 500,00
badania pracowników	405-800	57 383,00
okulary	405-900	1 100,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe*	X	1 256 571,97
delegacje, ryczałty	409-100	41 410,40
ubezpieczenia majątkowe	409-200	1 205 097,00
składki czławkowe	409-300	1 600,00
pozostałe	409-400	4 534,57
szkolenie białego personelu	409-700	3 930,00

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

5.2.2. Pozostałe koszty operacyjne (pozycja E rachunku zysków i strat)

Pozostałe koszty operacyjne	9 740 390,02
Istotność częściowa	356 535,78
Udział % w kosztach ogółem	4,1%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

E.(H.) Pozostałe koszty operacyjne		9 740 390,02
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	X	9 619 537,32
Rezerwa na należności	761-008	9 619 537,32
III. Inne koszty operacyjne	X	120 852,70
koszt likwidacji środków trwałych	761-009	27 648,94



koszty sądowe i opłaty	761-003	39 837,46
odszkodowania	761-007	33 843,68
protokół NFZ	761-005	14 732,79
Obrót magazynowy różnice pomiędzy PZ a FZM	761-001	3,83
Koszty komornicze	761-002	780,36
Zwrot dotacji	761-011	100
Pozostałe	761-999	3 905,64

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

5.2.3. Koszty finansowe (pozycja H rachunku zysków i strat)

koszty finansowe	679 619,24
Istotność cząstkowa	94 177,64
Udział % w kosztach ogółem	0,3%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

H.(K.) Koszty finansowe		679 619,24
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Odsetki, w tym:	X	679 534,36
Odsetki budżetowe	751-01	13 968,84
Odsetki od zobowiązań handlowych	751-02	516 915,52
Rezerwa na odsetki	751-04	148 650,00
IV. Inne	X	84,88
Ujemne różnice kursowe	751-07	84,88

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

5.3.1. Podatek dochodowy (pozycja L rachunku zysków i strat)

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

L.(O.) Podatek dochodowy		194 674,00
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Podatek dochodowy od osób prawnych	X	194 674,00
	870	194 674,00

Do rozliczenia podatkowego CIT uwag się nie wnosi.

Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.



VII. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badany WIELOSPECJALISTYCZNY SZPITAL MIEJSKI IM. J. STRUSIA Z ZAKŁADEM OPIEKUŃCZO-LECZNICZYM SP ZOZ w Poznaniu sporządziło sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych według metody pośredniej, zamykające się dodatnią zmianą stanu środków pieniężnych w kwocie 687.519,31 złotych.

Zdaniem biegłego, sprawozdanie to zostało sporządzone właściwie, co do formy i treści, a dane w nim zamieszczone wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat oraz prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

VIII. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badany WIELOSPECJALISTYCZNY SZPITAL MIEJSKI IM. J. STRUSIA Z ZAKŁADEM OPIEKUŃCZO-LECZNICZYM SP ZOZ w Poznaniu sporządziło zestawienie zmian w kapitale własnym zamykające się ich ujemną zmianą o kwotę 39.143.434,08 złotych. Dane zawarte w zestawieniu w pełni odzwierciedlają stan faktyczny.

Zdaniem biegłego, sprawozdanie to zostało sporządzone właściwie, co do formy i treści, a dane w nim zamieszczone wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat oraz prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

IX. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badany WIELOSPECJALISTYCZNY SZPITAL MIEJSKI IM. J. STRUSIA Z ZAKŁADEM OPIEKUŃCZO-LECZNICZYM SP ZOZ w Poznaniu sporządziło dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego. Dane zawarte w objaśnieniach w pełni odzwierciedlają stan faktyczny.



X. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE ZAKOŃCZENIA ROKU OBROTOWEGO.

Zobowiązania warunkowe i istotne zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego według oświadczenia kierownictwa badanego WIELOSPECJALISTYCZNEGO SZPITALA MIEJSKIEGO IM. J. STRUSIA Z ZAKŁADEM OPIEKUŃCZO-LECZNICZYM SP ZOZ w Poznaniu nie wystąpiły.

XI. KONTYNUACJA DZIAŁANIA.

Zdaniem biegłego nie występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego.

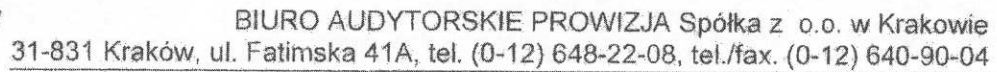
INFORMACJE KOŃCOWE

Raport niniejszy został opracowany przez niezależnego biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez zasady wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta. Wydana opinia, ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego za 2012 rok, nie ma w części rozliczeń budżetowych, charakteru audytu podatkowego.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach



Raport niniejszy zawarty na stronach od nr 1 do nr 31 podpisano parafami biegłych.
Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa.

Kraków, 25 marzec 2013 roku.

Biegły rewident- Asystent nr 4722
Janina ŚWIERZBINOWICZ

mgr Józef Bulsza