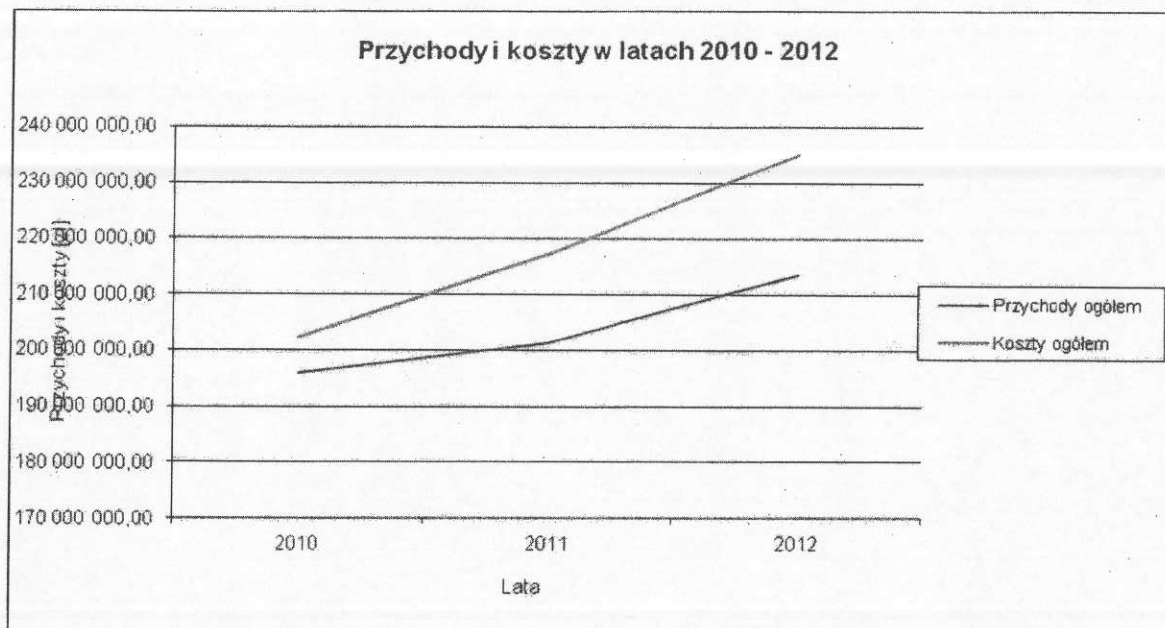




I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

WYSZCZEGÓLNIENIE		2012	2011	2010
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży netto zysk netto x 100 / sprzedaż netto [%]	-10,71%	-8,30%	-3,52%
2.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży brutto zysk brutto x 100 / sprzedaż netto [%]	-10,61%	-8,20%	-3,39%
3.	Wskaźnik zyskowności ogółu majątku zysk netto x 100 / aktywa ogółem [%]	-7,83%	-5,66%	-2,70%
4.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych zysk netto x 100 / kapitały własne [%]	-10,88%	-6,84%	-3,13%
5.	Wskaźnik zyskowności kapitału podstawowego zysk netto x 100 / kapitał podstawowy [%]	-7,58%	-5,37%	-2,54%
6.	Dźwignia finansowa wskaźnik zyskowności kapitałów własnych - wskaźnik zyskowności ogółu majątku [%]	-3,05%	-1,18%	-0,43%



II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ I SPRAWNOŚCI DZIAŁANIA

WYSZCZEGÓLNIENIE		2012	2011	2010
1.	Wskaźnik bieżącej płynności finansowej środki obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe [razy]	1,10	1,29	1,46
2.	Wskaźnik wysokiej płynności finansowej (Środki obrotowe ogółem - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe [razy]	0,87	1,04	1,14
3.	Wskaźnik szybkości obrotu należnościami należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów [dnie]	49	58	54
4.	Wskaźnik szybkości obrotu zapasami zapasy x 365 / (wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów) [dnie]	15	15	17
5.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania (kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) x 100 / suma pasywów [%]	73,86%	84,48%	87,76%

III. WSKAŹNIKI WYPŁACALNOŚCI (ZDOLNOŚCI DO OBSŁUGI DŁUGÓW)

WYSZCZEGÓLNIENIE		2012	2011	2010
1.	Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami (zadłużenie) (suma pasywów - kapitały własne) x 100 / suma aktywów [%]	28,05%	17,26%	13,82%
2.	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałami własnymi (kapitały własne + rezerwy) x 100 / majątek trwały [%]	86,18%	99,34%	104,79%
3.	Wskaźnik finansow. środków obrotowych kapitałami własnymi (kapitały własne - majątek trwały) x 100 / majątek obrotowy [%]	-96,14%	-15,39%	14,95%
4.	Wskaźnik finansow. środków obrotowych kapitałami obcymi (suma pasywów - kapitały własne) x 100 / majątek obrotowy [%]	196,14%	115,39%	85,05%
5.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań należnościami należności i roszczenia x 100 / (zobowiązania długo- i krótkoterminowe) [%]	78,42%	96,92%	105,55%

Analizując powyższe dane ekonomiczne, zdaniem biegłego, sytuacja ekonomiczna badanego WIELOSPECJALISTYCZNEGO SZPITALA MIEJSKIEGO IM. J. STRUSIA



SP ZOZ w Poznaniu jest stabilna, choć ulega stopniowemu pogorszeniu, głównie ze względu na osiągnięte ujemne wyniki finansowe jednostki.

Mimo ponoszonych strat, na które największy wpływ miały duże koszty związane z amortyzacją, wskaźniki finansowe nie wskazują na to, aby w najbliższym okresie istniało zagrożenie kontynuacji działalności, czy trudności ze zdolnością do obsługi zadłużenia.

Wskaźniki płynności finansowej wykazują właściwe parametry, chociaż ulegają stopniowemu pogorszeniu, co wskazuje na pogarszającą się płynność finansową, która może w przyszłości spowodować trudności w obsłudze zobowiązań jednostki. Wskaźniki zyskowności, które na przestrzeni trzech lat wykazują niekorzystne ujemne parametry również ulegają stopniowemu pogłębieniu.

IV. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

1. Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. nr 152 poz. 1223 z 2009 roku z późniejszymi zmianami), zarządzeniem Nr 19/2004 z dnia 31 grudnia 2004 roku, z późniejszymi zmianami wprowadzona została aktualna dokumentacja, opisująca przyjęte przez Szpital zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałismy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,



- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

Przyjęte w Zakładowym Planie Kont zasady rachunkowości spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości.

2. Księgi rachunkowe w badanym roku prowadzone były systemem komputerowym zgodnie z przyjętym planem kont.

Ewidencja księgowa zapewnia prowadzenie zapisów w porządku chronologicznym i w sposób systematyczny. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w badanym roku nie budzi zastrzeżeń. Według oceny biegłego księgi rachunkowe Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Do poprawności archiwizowania ksiąg w czasie badania nie wniesiono zastrzeżeń.

3. W oparciu o dokonane w czasie badania oceny i ustalenia w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że systemy: księgowości i działający w powiązaniu z nim kontroli wewnętrznej wiążące się z badanym sprawozdaniem finansowym WIELOSPECJALISTYCZNEGO SZPITALA MIEJSKIEGO IM. J. STRUSIA SP ZOZ w Poznaniu można ogólnie uznać za poprawne oraz że były skuteczne i zapewniały prowadzenie racjonalnej gospodarki. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

V. INWENTARYZACJA.

1. Podstawę przeprowadzenia okresowych inwentaryzacji składników majątkowych w badanym roku stanowiły:



- Zarządzenie Dyrektora Szpitala nr 39/2012 z dnia 24.10.2012 roku w sprawie inwentaryzacji rocznej zapasów zgromadzonych na terenie magazynu ogólnego i magazynu żywności, oraz inwentaryzacji oleju opałowego, gotówki i druków ścisłego zarachowania na terenie kasy szpitalna dzień 31 grudnia 2012 roku,
- Zarządzenie Dyrektora Szpitala nr 42/2012 z dnia 16.11.2012 roku w sprawie inwentaryzacji rocznej zapasów zgromadzonych na terenie Apteki Zakładowej,
- Zarządzenie Dyrektora Szpitala nr 43/2012 z dnia 22.11.2012 roku w sprawie inwentaryzacji rocznej leków, środków leczniczych i sprzętu jednorazowego użytku w oddziałach, poradniach i pracowniach Szpitala.

Drogą potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację rozrachunków.

Środki trwałe w 2012 roku były inwentaryzowane w trybie ciągłym, w toku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic.

2. Organizacja i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji okresowych nie budził zastrzeżeń. Zabezpieczono prawidłowe i rzetelne ustalenie stanów faktycznych objętych spisem składników majątkowych.

3. Biegły badający bilans nie uczestniczył w przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej, jednak zastosowane inne, alternatywne metody badania pozwalają na stwierdzenie poprawności wykazanych w bilansie stanów ewidencyjnych i wydanie opinii bez zastrzeżeń.

4. Różnice inwentaryzacyjne – niedobór w Aptece Zakładowej na kwotę 182,89 zł oraz niedobór w Magazynie Żywności na kwotę 3,80 zł - zostały uznane za niezawinione i zaliczone w koszty.

5. W wyniku badania dokumentacji z przeprowadzonych inwentaryzacji oraz wrywkowej kontroli składników majątkowych badanego Szpitala w zakresie ich zgodności i realności ze stanem faktycznym na dzień badania uwag się nie wnosi.



VI. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. AKTYWA TRWAŁE (grupa A aktywów bilansu)

Aktywa trwałe	236 924 981,96 zł
Istotność częściowa:	1 758 410,95 zł
Udział % w sumie bilansowej:	85,7%

I. Wartości niematerialne i prawne	884 321,09 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	236 040 660,87 zł
III. Należności długoterminowe	0,00 zł
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00 zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł
Razem majątek trwały	236 924 981,96 zł

Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego

I. Wartości niematerialne i prawne	0,4%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	99,6%
III. Należności długoterminowe	0,0%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0%
Razem majątek trwały	100,0%

1.1. Wartości niematerialne i prawne (pozycja A.I. aktywów bilansu)

Wartości niematerialne i prawne:	884 321,09 zł
Istotność częściowa:	107 428,61 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,3%



Pozycja bilansowa wynika z:

A.I. Wartości niematerialne i prawne		884 321,09
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
3. Inne wartości niematerialne i prawne		884 321,09
Wartości niematerialne i prawne- licencje	020-01	2 997 137,61
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych-licencje	072-01	-2 112 816,52
Wartości niematerialne i prawne- niskocenne	020-10	77 871,93
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych- niskocenne	072-10	-77 871,93

1.2 Rzeczowe aktywa trwałe (pozycja A.II. aktywów bilansu)

Rzeczowe aktywa trwałe	236 040 660,87 zł
Istotność cząstkowa:	1 755 126,25 zł
Udział % w sumie bilansowej:	85,4%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe		236 040 660,87
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Środki trwałe		235 961 940,87
a) Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)		32 481 971,00
grunty nieotrzymane odpłatnie od organu	010-00-01	32 481 971,00
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		152 803 518,70
Budynki	010-01	157 617 698,01
Obiekty inżynierii wodnej i lądowej	010-02	25 705 177,89
Budynki- sfinans.z EFRR WRPO	011-01	1 894 984,70
Umorzenie- Budynki	070-01	-26 007 603,95
Umorzenie- Obiekty inżynierii wodnej i lądowej	070-02	-6 379 102,72
Umorzenie- Budynki- sfinans.z EFRR WRPO	071-01	-27 635,23
c) Urządzenia techniczne i maszyny		4 509 332,95
Kotły i maszyny energetyczne	010-03	1 663 486,01
Maszyny i urządzenia	010-04	3 015 876,17
Urządzenia kuchni	010-05	2 534 347,21
Urządzenia techniczne	010-06	10 662 138,52
Urządzenia techniczne- sfinans.z EFRR WRPO	011-06	2 144 173,44
Umorzenie- Kotły i maszyny energetyczne	070-03	-1 540 348,13
Umorzenie- Maszyny i urządzenia	070-04	-2 185 242,38
Umorzenie- Urządzenia kuchni	070-05	-2 179 190,30
Umorzenie- Urządzenia techniczne	070-06	-9 481 430,43
Umorzenie- Urządzenia techniczne- sfinans.z EFRR WRPO	071-06	-124 477,16
d) Środki transportu		164 657,17
Środki transportu	010-07	523 855,14
Umorzenie- Środki transportu	070-07	-359 197,97
e) Inne środki trwałe		46 002 461,05
Aparatura medyczna	010-08	132 167 368,99
Środki trwałe niskiej wartości	010-10	11 922 478,11



Aparatura medyczna- sfinans.z EFRR WRPO	011-08	3 596 696,25
Umorzenie- Aparatura medyczna	070-08	-87 637 276,92
Umorzenie- Środki trwałe niskiej wartości	070-10	-11 922 478,11
Umorzenie- Aparatura medyczna- sfinans.z EFRR WRPO	071-08	-2 124 327,27
2. Środki trwałe w budowie		78 720,00
Śr.trwałe w budowie	080-02	78 720,00

Do zastosowanych stawek amortyzacji uwag się nie wnosi.

Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag.

Środki trwałe objęte leasingiem (zarówno finansowym jak i operacyjnym) nie występują.

Nie występują zabezpieczenia na aktywach trwałych.

Saldo na koniec roku wynika z ewidencji. Realność salda została potwierdzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Inwestycje zaniechane nie wystąpiły.

Saldo rzeczowych aktywów trwałych uznaje się za prawidłowe.

Zaliczki na środki trwałe w budowie nie występują

Saldo rzeczowych aktywów trwałych uznaje się za prawidłowe.

2. AKTYWA OBROTOWE (grupa B aktywów bilansu)

Aktywa obrotowe	39 534 349,27 zł
Istotność cząstkowa:	718 294,02 zł
Udział % w sumie bilansowej:	14,3%

I. Zapasy	8 408 811,83 zł
II. Należności krótkoterminowe	28 118 929,67 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 004 478,49 zł
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 129,28 zł
Razem majątek obrotowy	39 534 349,27 zł



Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego

I. Zapasy	21,3%
II. Należności krótkoterminowe	71,1%
III. Inwestycje krótkoterminowe	7,6%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0%
Razem majątek obrotowy	100,0%

2.1. Zapasy (pozycja B.I. aktywów bilansu)

Zapasy	8 408 811,83 zł
Istotność cząstkowa:	331 270,12 zł
Udział % w sumie bilansowej:	3,0%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.I. Zapasy		8 408 811,83
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Materiały	X	8 408 811,83
Rozliczenie zakupu- środki trwałe	301	15 252,00
Rozliczenie zakupu SM- część konta- dostawy niefakturowane	302	47 369,43
Towary w magazynie	310	8 346 190,40

Stany wykazane w bilansie wynikają z ewidencji ilościowo - wartościowej i zostały wycenione według cen nabycia.

Zapasy zbędne, obniżenia wartości zapasów (art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości) nie występują.

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.

2.2. Należności krótkoterminowe (pozycja B.II. aktywów bilansu)

Należności krótkoterminowe	28 118 929,67 zł
Istotność cząstkowa:	605 779,18 zł
Udział % w sumie bilansowej:	10,2%



Pozycja bilansowa wynika z:

B.II. Należności krótkoterminowe		28 118 929,67
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
2. Należności od pozostałych jednostek		28 118 929,67
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		27 330 137,10
- do 12 miesięcy		27 330 137,10
Rozrachunki z odbiorcami	200	23 883 802,52
Ponadlimity NFZ (do 2011 roku)	247	13 618 444,45
Należności sporne, dochodzone na drodze sądowej	233	475 382,04
Odpisy aktualizujące należności	280	-10 647 491,91
c) inne		788 792,57
Rozrachunki inwestycyjne	206	192 543,36
Pozostałe rozrachunki	239	7 017,92
Rozrachunki z tyt.obrotu towarowego- opakowania	245	2 658,56
Rozrachunki z tyt.pożyczek ZFŚS	249	586 572,73

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg.

Inwentaryzację stanu należności dokonano drogą potwierdzenia sald. Pozostałą część należności wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na podstawie przeprowadzonej weryfikacji.

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe (pozycja B.III. aktywów bilansu)

Inwestycje krótkoterminowe	3 004 478,49 zł
Istotność cząstkowa:	198 015,64 zł
Udział % w sumie bilansowej:	1,1%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.III. Inwestycje krótkoterminowe		3 004 478,49
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		3 004 478,49
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		3 004 478,49
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		3 004 478,49
Kasa	100	19 183,14
Rachunki bankowe	130	2 972 254,45
Środki pieniężne w drodze	149	13 040,90



Środki pieniężne są zgodne z raportem kasowym i wyciągami bankowymi.

Nie stwierdzono przypadków naruszenia dyscypliny kasowej.

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja B. IV. aktywów bilansu)

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 129,28 zł
Istotność częściowa:	5 271,47 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,0%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 129,28
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	X	2 129,28
RMK- zakupy kosztowe- przełom roku	640-01-007	2 129,28

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

3. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (grupa A pasywów bilansu)

Kapitał (fundusz) własny	198 917 174,69 zł
Istotność częściowa:	1 611 206,08 zł
Udział % w sumie bilansowej:	72,0%

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	285 617 592,00 zł
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00 zł
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00 zł
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00 zł
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00 zł
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00 zł
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-65 058 156,37 zł
VIII. Zysk (strata) netto	-21 642 260,94 zł
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł
Razem kapitały własne	198 917 174,69 zł



Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	143,6%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,0%
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,0%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-32,7%
VIII. Zysk (strata) netto	-10,9%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0%
Razem kapitały własne	100,0%

3.1. Kapitał (fundusz) podstawowy (pozycja A.I. pasywów bilansu)

Kapitał (fundusz) podstawowy	285 617 592,00 zł
Istotność cząstkowa:	1 930 667,24 zł
Udział % w sumie bilansowej:	103,3%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy		285 617 592,00
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	X	285 617 592,00
Fundusz założycielski	801-01	281 127 064,43
Fundusz założycielski- EFRR WRPO	801-02	898 493,83
Budowa szpitala ZOZ Poznań- Nowe Miasto	801-03	3 014 035,33
Doposażenie oddziału dermatologii	801-04	228 665,07
Dotacja Urzędu Miasta- Zaćma	801-05	349 333,34

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

3.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych (pozycja A.VII. pasywów bilansu)

Zysk (strata) z lat ubiegłych	-65 058 156,37 zł
Istotność cząstkowa:	921 437,38 zł
Udział % w sumie bilansowej:	-23,5%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-65 058 156,37
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
2. Strata netto	X	-65 058 156,37
Rozliczenie wyniku finansowego	820	-65 058 156,37