

**Poznański Ośrodek Specjalistyczny
Usług Medycznych**

al. Solidarności 36; 61-696 Poznań

**BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2012 rok**

Przeprowadzone przez



*Biuro Audytorskie
PROWIZJA
Sp. z o.o. w Krakowie*

R A P O R T - korekta

DO OPINII

z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych, al. Solidarności 36, 61-696 Poznań sporządzony przez:

Elżbietę Kalejtę – biegły rewident nr ewidencyjny 1518

Badanie przeprowadzono w siedzibie Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych oraz Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. w Krakowie w dniach od dnia 04 marca 2013 roku do dnia 08 marca 2013 roku zgodnie z umową zawartą dnia 27 listopada 2012 roku.

Spółka Biuro Audytorskie "PROWIZJA" posiada uprawnienia do badania sprawozdań finansowych nr 2474, nadane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badany bilans został sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 10.950.815,41 zł. Rachunek zysków i strat obejmuje okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i wykazuje zysk netto w wysokości 83.554,20 zł.

Jednostka nie miała obowiązku sporządzania za rok obrotowy 2012 rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitałach własnych.

Dane zamieszczone w sprawozdaniu finansowym są ostateczne.

SPIS TREŚCI	strona
I. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE	03
II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA	05
III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	06
IV. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	12
V. INWENTARYZACJA	13

VI. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	14
VII. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	30
VIII. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	30
IX. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	30
X. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE ZAKOŃCZENIA ROKU OBROTOWEGO	31
XI. KONTYNUACJA DZIAŁANIA	31
INFORMACJE KOŃCOWE	31

I. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE

1. Poznański Ośrodek Specjalistyczny Usług Medycznych, al. Solidarności 36, 61-696 Poznań działa w oparciu o:

- statut będący załącznikiem do uchwały Rady Miasta Poznania – ostatnia zmiana z dnia 05 czerwca 2012 roku uchwałą Nr XXXII/485/VI/2012,
- wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod nr Z-16130-20130107 prowadzonym przez Wojewodę Wielkopolskiego,
- wpis do Krajowego Rejestru Sądowego Nr 0000005298 w sądzie Rejonowym Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy z datą rejestracji na dzień 30.03.2001 roku,
- ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112 poz. 654 z późn. zm.);

2. Zgodnie ze Statutem i wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego podstawowym celem działalności Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych jest udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów – nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością.

3. Badaniem objęto:

a. wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2012 rok,

- b. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 10.950.815,41 zł.,
- c. rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku zamykający się zyskiem netto w kwocie 83.554,20 zł.,
- d. dodatkowe informacje i objaśnienia,
- e. dokumentację finansowo - księgową za 2012 rok oraz księgi rachunkowe za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, na podstawie których sprawozdanie to zostało sporządzone.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

5. Kierownictwo Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych udostępniło żądane dane, informacje i udzieliło wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Złożyło również wymagane oświadczenie dotyczące badanego sprawozdania. Nie wystąpiło ograniczenie zakresu badania.

6. Sprawozdanie finansowe za 2011 rok wykazywało:

- sumę bilansową	10.358.206,52 zł
- zysk netto	463.563,01 zł

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr XXXV/518/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 roku. Zysk netto w całości został przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

7. W okresie objętym badaniem:

Za działalność Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych ponosiła odpowiedzialność jednoosobowo Dyrektor Pani Zbigniewa Anna

Nowodworska (poprzednio, do dnia 31 sierpnia 2012 roku Pan Krzysztof Nowakowski). Reprezentacja jednoosobowa jest zgodna ze statutem jednostki.

Organem inicjującym i opiniodawczym oraz doradczym Dyrektora jest Rada Społeczna.

Głównym Księgowym jest Pan Rafał Wawrowski.

8. Zasada ciągłości bilansowej została zachowana.

9. Poznański Ośrodek Specjalistyczny Usług Medycznych posiada:

- statystyczny numer identyfikacyjny Regon nr: **630511135-00020** nadany przez Urząd Statystyczny w Poznaniu,
- numer identyfikacji podatkowej NIP nr: **9720911674** nadany przez Urząd Skarbowy Poznań - Winogrody.

10. Sprawozdanie finansowe za 2011 zostało złożone w obowiązujących terminach w Sądzie Rejestrowym i Urzędzie Skarbowym.

11. Przeciętne zatrudnienie w 2012 roku wyniosło 114 osób.

II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Badanie przeprowadzono w siedzibie Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych oraz Biura Audytorskiego PROWIZJA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w dniach od 04 marca 2013 roku do dnia 08 marca 2013 roku zgodnie z umową zawartą dnia 27 listopada 2012 roku. Badanie to nie było poprzedzone badaniem wstępnym.

2. W 2012 roku Poznański Ośrodek Specjalistyczny Usług Medycznych nie był objęty kontrolami skarbowymi i ZUS.

3. W oparciu o dokonane w toku badania ustalenia stwierdza się, że badany Poznański Ośrodek Specjalistyczny Usług Medycznych:

- dostosował system rachunkowości do wymogów obowiązującej od dnia 01 stycznia 1995 roku ustawy o rachunkowości i jej nowelizacji,
- stosowany system kontroli wewnętrznej nad całokształtem działalności uznano za prawidłowy,
- w czasie badania nie wniesiono uwag do kompletności, prawidłowości i ciągłości prowadzonych ksiąg i stosowanych zasad rachunkowości.

Ustalenia badania pozwalają na wydanie opinii bez zastrzeżeń.

III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Wynik działalności gospodarczej badanego Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych za 2012 rok w porównaniu do poprzedzającego charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

WYSZCZEGÓLNIENIE	2011	2012	Zmiana	Dynamika
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 528 698,33	10 095 979,30	1 567 280,97	118,4%
B. Koszty sprzedanych prod., towarów i materiałów	9 423 890,38	11 296 372,54	1 872 482,16	119,9%
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-895 192,05	-1 200 393,24	-305 201,19	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 445 318,87	1 497 693,08	52 374,21	103,6%
E. Pozostałe koszty operacyjne	285 601,83	270 432,87	-16 911,88	94,1%
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	264 524,99	28 609,89	-235 915,10	10,8%
G. Przychody finansowe	246 006,68	108 580,78	-137 425,90	44,1%
H. Koszty finansowe	46 595,66	51 893,55	7 040,81	115,1%
I. Zysk/Strata brutto na dział. gospodarczej	463 936,01	83 554,20	-380 381,81	18,0%
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	
K. Zysk/Strata brutto	463 936,01	83 554,20	-380 381,81	18,0%
L. Podatek dochodowy	373,00	0,00	0,00	
M. Pozost. obow. zmniejszenia zysku (zwiększ. straty)	0,00	0,00	0,00	
N. Zysk/Strata netto	463 563,01	83 554,20	-380 381,81	18,0%

Wyszczególnienie	2012	2011		2010		
	bieżący rok	poprzedni rok		zaprzeszły rok		
	zł	%	zł	%	zł	%
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	10 095 979,30		8 528 698,33		8 691 188,67	
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	11 296 372,54		9 423 890,38		9 187 405,63	
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-1 200 393,24		-895 192,05		-496 216,96	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 497 693,08		1 445 318,87		1 198 893,34	
E. Pozostałe koszty operacyjne	270 432,87		285 601,83		678 554,19	
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	28 609,89		264 524,99		24 122,19	
G. Przychody finansowe	108 580,78		246 006,68		37 718,31	
H. Koszty finansowe	51 893,55		46 595,66		266 628,65	
I. Zysk/Strata brutto na dział. gospodarczej	83 554,20		463 936,01		-204 788,15	
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		0,00		0,00	
K. Zysk/Strata brutto	83 554,20		463 936,01		-204 788,15	
L. Podatek dochodowy	0,00		373,00		0,00	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00		0,00	
N. Zysk/Strata netto	83 554,20		463 563,01		-204 788,15	

Przychody ze sprzedaży produktów w badanym roku obrotowym były o 18,4% wyższe niż w roku poprzednim, przy kosztach sprzedaży wyższych o 19,9%. Spowodowało to stratę ze sprzedaży w wysokości 1.200.393,24 zł, przy stracie w roku poprzednim w wysokości 895.192,05 zł.

Pozostałe przychody operacyjne wzrosły w porównaniu do roku 2011 o 3,6%, co przy niższych pozostałych kosztach operacyjnych przyniosło nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 1.227.260,21 zł.

Przychody finansowe, zrealizowane głównie z umorzonych odsetek od pożyczki, zmniejszyły się o 55,9% w porównaniu do 2011 roku. Działalność finansowa wygenerowała dodatni wynik finansowy w wysokości 56.687,23 zł.

Wszystkie powyższe czynniki pozwoliły jednostce na wypracowanie w 2012 roku dodatniego wyniku finansowego w wysokości 83.554,20 zł – znacznie niższego niż za 2011 rok, ten jednak wygenerowany został głównie przez zdarzenia jednorazowe.

2. Bilans badanego Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku w porównaniu do poprzedniego charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

A K T Y W A	31.12.2011	31.12.2012	Zmiana	Dynamika
A. AKTYWA TRWAŁE	8 971 856,47	9 155 945,44	180 480,97	102,0%
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	4 612,50	4 612,50	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 962 836,47	9 147 724,94	184 888,47	102,1%
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 020,00	3 608,00	-9 020,00	40,0%
B. AKTYWA OBROTOWE	1 386 350,05	1 794 869,97	408 519,92	129,5%
I. Zapasy	77 002,44	86 443,81	9 441,37	112,3%
II. Należności krótkoterminowe	783 533,10	1 061 484,61	277 951,51	135,5%
III. Inwestycje krótkoterminowe	427 288,45	586 696,51	159 408,06	137,3%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	98 526,06	60 245,04	-38 281,02	61,1%
AKTYWA RAZEM	10 358 206,52	10 950 815,41	589 000,89	105,7%

Wyszczególnienie	2012		2011		2010	
	bieżący rok		poprzedni rok		zaprzeszły rok	
	zł	%	zł	%	zł	%
A. AKTYWA TRWAŁE	9 155 945,44	84%	8 971 856,47	87%	8 733 604,29	90%
I. Wartości niematerialne i prawne	4 612,50	0%	0,00	0%	0,00	0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	9 147 724,94	84%	8 962 836,47	87%	8 733 604,29	90%
III. Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 608,00	0%	9 020,00	0%	0,00	0%
B. AKTYWA OBROTOWE	1 798 477,97	16%	1 386 350,05	13%	956 383,27	10%
I. Zapasy	86 443,81	1%	77 002,44	1%	60 519,14	1%
II. Należności krótkoterminowe	1 061 484,61	10%	783 533,10	8%	768 945,62	8%
III. Inwestycje krótkoterminowe	586 696,51	5%	427 288,45	4%	95 092,37	1%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 245,04	1%	98 526,06	1%	31 826,14	0%
AKTYWA RAZEM	10 950 815,41	100%	10 358 206,52	100%	9 689 987,56	100%

Aktywa jednostki na koniec 2012 roku zwiększyły się o 5,7% w porównaniu do roku 2011 przede wszystkim w powodu wzrostu wartości rzeczowych aktywów trwałych, należności i inwestycji krótkoterminowych.

P A S Y W A	31.12.2011	31.12.2012	Zmiana	Dynamika
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 428 943,60	8 512 497,80	83 554,20	101,0%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 952 111,16	9 952 111,16	0,00	100,0%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	

VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 986 730,57	-1 523 167,56	463 563,01	
VIII. Zysk (strata) netto	463 563,01	83 554,20	-380 008,81	18,0%
IX. Odpisy z zysku netto w roku obrotowym (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 929 262,92	2 438 317,61	509 054,69	126,4%
I. Rezerwy na zobowiązania	658 721,12	635 648,48	-23 072,64	96,5%
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	157 988,15	157 988,15	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 105 800,00	1 582 180,92	476 380,92	143,1%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	164 741,80	62 500,06	-102 241,74	37,9%
SUMA PASYWÓW	10 358 206,52	10 950 815,41	592 608,89	105,7%

Wyszczególnienie	2012		2011		2010	
	bieżący rok		poprzedni rok		zaprzeszły rok	
	zł	%	zł	%	zł	%
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 512 497,80	78%	8 428 943,60	81%	7 965 380,59	82%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 952 111,16	91%	9 952 111,16	96%	9 952 111,16	103%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 523 167,56	-14%	-1 986 730,57	-19%	-1 781 942,42	-18%
VIII. Zysk (strata) netto	83 554,20	1%	463 563,01	4%	-204 788,15	-2%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 438 317,61	22%	1 929 262,92	19%	1 724 606,97	18%
I. Rezerwy na zobowiązania	635 648,48	6%	658 721,12	6%	339 561,00	4%
II. Zobowiązania długoterminowe	157 988,15	1%	0,00	0%	204 487,02	2%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 582 180,92	14%	1 105 800,00	11%	1 180 558,95	12%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	62 500,06	1%	164 741,80	2%	0,00	0%
SUMA PASYWÓW	10 950 815,41	100%	10 358 206,52	100%	9 689 987,56	100%

Główną przyczyną zwiększenia wartości pasywów na dzień 31.12.2012 roku był wzrost wartości zobowiązań, zarówno długoterminowych, jak i krótkoterminowych.

3. Sytuację majątkową i finansową badanego Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w porównaniu do poprzedzających charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

Analiza wskaźnikowa sytuacji finansowo-gospodarczej

DYNAMIKA ZYSKU

	2010	2011	2012
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	8 691 188,67	8 528 698,33	10 095 979,30
Pozostałe przychody operacyjne	1 198 893,34	1 445 318,87	1 497 693,08
Przychody finansowe	37 718,31	246 006,68	108 580,78
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
RAZEM PRZYCHODY	9 927 800,32	10 220 023,88	11 702 253,16
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	9 187 405,63	9 423 890,38	11 296 372,54
Pozostałe koszty operacyjne	678 554,19	285 601,83	270 432,87
Koszty finansowe	266 628,65	46 595,66	51 893,55
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
RAZEM KOSZTY	10 132 588,47	9 756 087,87	11 618 698,96
WYNIK FINANSOWY BRUTTO	-204 788,15	463 936,01	83 554,20
Podatek dochodowy	0,00	373,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
WYNIK FINANSOWY NETTO	-204 788,15	463 563,01	83 554,20
Zyskowność sprzedaży zysk netto x 100 / przychody ogółem	-2,1%	4,5%	0,7%
Inflacja	2,6%	4,3%	3,7%

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

	WYSZCZEGÓLNIENIE	2010	2011	2012
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży netto zysk netto x100 / sprzedaż netto [%]	-2,36%	5,44%	0,83%
2.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży brutto zysk brutto x 100 / sprzedaż netto [%]	-2,36%	5,44%	0,83%
3.	Wskaźnik zyskowności ogółu majątku zysk netto x 100 / aktywa ogółem [%]	-2,11%	4,48%	0,76%
4.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych zysk netto x 100 / kapitały własne [%]	-2,57%	5,50%	0,98%
5.	Wskaźnik zyskowności kapitału podstawowego zysk netto x 100 / kapitał podstawowy [%]	-2,06%	4,66%	0,84%
6.	Dźwignia finansowa wskaźnik zyskowności kapitałów własnych - wskaźnik zyskowności ogółu majątku [%]	-0,46%	1,03%	0,22%

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ I SPRAWNOŚCI DZIAŁANIA

WYSZCZEGÓLNIENIE		2010	2011	2012
1.	Wskaźnik bieżącej płynności finansowej środki obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe [razy]	0,81	1,25	1,13
2.	Wskaźnik wysokiej płynności finansowej (Środki obrotowe ogółem - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe [razy]	0,76	1,18	1,08
3.	Wskaźnik szybkości obrotu należnościami należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów [dnie]	31	32	37
4.	Wskaźnik szybkości obrotu zapasami zapasy x 365 / (wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów) [dnie]	3	3	3
5.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania (kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) x 100 / suma pasywów [%]	87,82%	87,73%	84,98%

III. WSKAŹNIKI WYPŁACALNOŚCI (ZDOLNOŚCI DO OBSŁUGI DŁUGÓW)

WYSZCZEGÓLNIENIE		2010	2011	2012
1.	Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami (zadłużenie) (suma pasywów - kapitały własne) x 100 / suma aktywów [%]	17,80%	18,63%	22,27%
2.	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałami własnymi (kapitały własne + rezerwy) x 100 / majątek trwały [%]	95,09%	101,29%	99,95%
3.	Wskaźnik finansow. środków obrotowych kapitałami własnymi (kapitały własne - majątek trwały) x 100 / majątek obrotowy [%]	-80,33%	-39,16%	-35,65%
4.	Wskaźnik finansow. środków obrotowych kapitałami obcymi (suma pasywów - kapitały własne) x 100 / majątek obrotowy [%]	180,33%	139,16%	135,85%
5.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań należnościami należności i roszczenia x 100 / (zobowiązania długo- i krótkoterminowe) [%]	55,52%	70,86%	61,00%

Analizując powyższe dane ekonomiczne, zdaniem biegłej, sytuacja ekonomiczna badanego Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych jest stabilna. Mimo obniżenia się w porównaniu do 2011 roku kilku podstawowych wskaźników ekonomicznych (bieżącej i wysokiej płynności finansowej, pokrycia majątku kapitałami własnymi), nic nie wskazuje, aby w najbliższym okresie istniało zagrożenie kontynuacji działalności, czy trudności ze zdolnością do obsługi zadłużenia. Znaczny wzrost zobowiązań krótkoterminowych spowodowany został głównie przez zmianę przez jednostkę terminów wypłaty wynagrodzeń.

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 7 z dnia 31 maja 2010 roku z późniejszymi zmianami przyjęta została dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę 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, bezbłędność 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 naszej oceny księgi rachunkowe Poznańskiego

Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych 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 Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych 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 stanowiło zarządzenie nr 12/2012 z dnia 13 grudnia 2012 roku w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych. Inwentaryzacją, zgodnie z wyżej wymienionym Zarządzeniem, objęto:

- materiały w magazynach według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku (przeprowadzono w terminie od 19 grudnia 2012 roku do 04 stycznia 2013 roku),
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- należności według stanu na dzień 30 listopada 2012 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- pozostałe salda aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku.

2. Organizacja i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji okresowych nie budził zastrzeżeń. Zabezpieczono prawidłowe i rzetelne ustalenie stanów faktycznych objętych spisem składników majątkowych.
3. Biegła badająca bilans nie uczestniczyła w przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej, jednak zastosowane inne, alternatywne metody badania pozwalają na stwierdzenie poprawności wykazanych w bilansie stanów ewidencyjnych
4. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
5. W wyniku badania dokumentacji z przeprowadzonych inwentaryzacji oraz wrywkowej kontroli składników majątkowych badanej jednostki 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

Aktywa trwałe	9 155 945,44 zł
Istotność częściowa:	66 088,89 zł
Udział % w sumie bilansowej:	83,6%

I. Wartości niematerialne i prawne	4 612,50 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	9 147 724,94 zł
III. Należności długoterminowe	0,00 zł
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00 zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 608,00 zł
Razem majątek trwały	9 155 945,44 zł

Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego

I. Wartości niematerialne i prawne	0,1%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	99,9%
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:	4 612,50 zł
Istotność częściowa:	1 483,35 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,0%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.I. Wartości niematerialne i prawne		4 612,50
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00
2. Wartość firmy		0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		4 612,50
Konto: 020 Wartości niematerialne i prawne	020	158 181,14
Konto: Umożnienie wartości niematerialnych i prawnych	071	-153 568,64
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00

W księgach rachunkowych ujęto wartości niematerialne i prawne, które obejmowały koncesje, licencje oraz oprogramowanie komputerów.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

Do zastosowanych stawek amortyzacji uwag się nie wnosi.

Pozycję bilansową uznaje się za prawidłową.

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

Rzeczowe aktywa trwałe	9 147 724,94 zł
Istotność cząstkowa:	66 059,21 zł
Udział % w sumie bilansowej:	83,5%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe		9 147 724,94
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Środki trwałe		8 943 913,11
a) Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)		5 073 552,24
Konto: 010-01 Grunty	010-01	5 073 552,24
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		3 208 622,09
Konto: 010-02 Budynki i budowle	010-02	5 246 163,66
Konto: 070-02 Umożnienie-budynki i budowle	070-02	-2 037 541,57
c) Urządzenia techniczne i maszyny		632 139,54
Konto: 010-03 Urządzenia techniczne	010-03	3 358 476,10
Konto: 070-03 Umożnienia-urządzenia techniczne	070-03	-2 726 336,56
d) Środki transportu		0,00
Konto: 010-04 Środki Transportu	010-04	53 242,60
Konto: 070-04 Umożnienie-środki transportu	070-04	-53 242,60
e) Inne środki trwałe		29 599,24
Konto: 010-05 Inne koszty trwałe	010-05	288 272,93
Konto: 070-05 Umożnienie-inne środki trwałe	070-05	-258 673,69
2. Środki trwałe w budowie		203 811,83
Konto: 080-02 Środki trwałe w budowie (sr.własne)	080-02	203 811,83
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00

Do zastosowanych stawek amortyzacji uwag się nie wnosi.

Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego zgodnie z założeniami polityki rachunkowości, a dla celów podatkowych stawki podatkowe wynikające z ustawy o podatku dochodowym. Jednostka stosuje takie same stawki amortyzacji bilansowej i podatkowej.

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

Środki trwałe objęte leasingiem finansowym nie występują.

Zabezpieczenia na aktywach trwałych nie występują.

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.

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

1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja A.V. aktywów bilansu)

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe:	3 608,00 zł
Istotność cząstkowa:	1 311,93 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,0%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		3 608,00
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	X	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	X	3 608,00
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	649-02	3 608,00

Inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 3.608,00 zł. wykazano w bilansie prawidłowo.

2. AKTYWA OBROTOWE (grupa B aktywów bilansu)

Aktywa obrotowe	1 794 869,97 zł
Istotność cząstkowa:	29 261,28 zł
Udział % w sumie bilansowej:	16,4%

I. Zapasy	86 443,81 zł
II. Należności krótkoterminowe	1 061 484,61 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	586 696,51 zł
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 245,04 zł
Razem majątek obrotowy	1 794 869,97 zł

Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego

I. Zapasy	4,8%
II. Należności krótkoterminowe	59,1%
III. Inwestycje krótkoterminowe	32,7%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3,4%
Razem majątek obrotowy	100,0%

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

Zapasy	86 443,81 zł
Istotność cząstkowa:	6 421,61 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,8%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.I. Zapasy		86 443,81
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Materiały	X	86 443,81
Konto: 310 Magazyn Gospodarczy	310	10 373,12
Konto: 311 Magazyn Apteczny	311	76 070,69
2. Półprodukty i produkty w toku	X	0,00
3. Produkty gotowe	X	0,00
4. Towary	X	0,00
5. Zaliczki na dostawy	X	0,00

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

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	1 061 484,61 zł
Istotność cząstkowa:	22 502,65 zł
Udział % w sumie bilansowej:	9,7%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.II. Należności krótkoterminowe		1 061 484,61
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:		0,00
- do 12 miesięcy		0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00
b) inne		0,00
2. Należności od pozostałych jednostek		1 061 484,61
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		1 028 508,61
- do 12 miesięcy		1 028 508,61
Konto: 200 Rozrachunki z odbiorcami	200	1 014 947,26
Konto: 201 Rozrachunki z dostawcami - saldo Wn	201	21 044,35
Konto: 280 Odpisy aktualizujące rozrachunki	280	-7 483,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych		5,00
Konto: 223-03 Podatek od nieruchomości-saldo Wn	223-03	5,00
c) inne		32 971,00
Konto: 240 Pożyczki mieszkaniowe	240	32 971,00
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00

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	586 696,51 zł
Istotność cząstkowa:	16 729,52 zł
Udział % w sumie bilansowej:	5,4%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.III. Inwestycje krótkoterminowe		586 696,51
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		586 696,51
a) w jednostkach powiązanych		0,00
- udziały lub akcje		0,00
- inne papiery wartościowe		0,00
- udzielone pożyczki		0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00
- udziały lub akcje		0,00
- inne papiery wartościowe		0,00
- udzielone pożyczki		0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		586 696,51
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		586 696,51
Konto: 101 Kasa Główna	101	9 615,50
Konto: 130-02 Rachunek bank.bieżący - BSK	130-02	72 914,87
Konto: 130-05 Rachunek bank.oszczędnościowo-rozrach	130-05	336,49
Konto: 130-06 Rachunek bank.lokaty terminowe	130-06	437 000,00
Konto: 130-07 Rachunek bank.-śr.inwestycyjne	130-07	65 750,53
Konto: 132 Rachunek bank.ZFŚS	132	1 079,12
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00

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	60 245,04 zł
Istotność częściowa:	5 360,90 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,6%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		60 245,04
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	X	60 245,04
Konto: 640-02 Rozlicz.miedzyokr.kosztów-czynne	640-02	44 691,52
Konto: 221-02 VAT naliczony do rozl.w przyszłym okr.	221-02	15 553,52
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	X	0,00

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

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

Kapitał własny	8 512 497,80 zł
Istotność częściowa:	63 724,34 zł
Udział % w sumie bilansowej:	77,7%

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 952 111,16 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	-1 523 167,56 zł
VIII. Zysk (strata) netto	83 554,20 zł
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00 zł
Razem kapitały własne	8 512 497,80 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	116,9%
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	-17,9%
VIII. Zysk (strata) netto	1,0%
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	9 952 111,16 zł
Istotność częściowa:	68 902,42 zł
Udział % w sumie bilansowej:	90,9%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy		9 952 111,16
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	X	9 952 111,16
Konto: 801-01 Fundusz Założycielski	801-01	9 952 111,16

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

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

Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 523 167,56 zł
Istotność częściowa:	
Udział % w sumie bilansowej:	-13,9%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-1 523 167,56
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Zysk netto	X	0,00
2. Strata netto	X	-1 523 167,56
Konto: 820 Rozliczenie wyniku finansowego	820	-1 523 167,56

Pozycja wykazana w bilansie prawidłowo.

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

Zysk (strata) netto	83 554,20 zł
Istotność częściowa:	6 313,37 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,8%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.VIII. Zysk (strata) netto		83 554,20
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Zysk netto	X	83 554,20
Konto: 860 Wynik finansowy	860	83 554,20
2. Strata netto	X	0,00

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.

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

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 438 317,61 zł
Istotność częściowa:	34 105,31 zł
Udział % w sumie bilansowej:	22,3%

I. Rezerwy na zobowiązania	635 648,48 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	157 988,15 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 582 180,92 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	62 500,06 zł
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 438 317,61 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Rezerwy na zobowiązania	26,1%
II. Zobowiązania długoterminowe	6,5%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	64,9%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2,6%
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100,0%

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

Rezerwy na zobowiązania	635 648,48 zł
Istotność częściowa:	17 413,47 zł
Udział % w sumie bilansowej:	5,8%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.I. Rezerwy na zobowiązania		635 648,48
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	X	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	X	635 648,48
- długoterminowa	X	530 576,06
Konto: 640-01-01 Rezerwy na świadczeni. emeryt.-długotermin.	640-01-01	530 576,06
- krótkoterminowa	X	105 072,42
Konto: 640-01-02 Rezerwy na świadczeni. emeryt.-krótkotermin.	640-01-02	105 072,42
3. Pozostałe rezerwy	X	0,00
- długoterminowe	X	0,00
- krótkoterminowe	X	0,00

Pozycje bilansową uznaje się za wykazaną prawidłowo.

4.2. Zobowiązania długoterminowe (pozycja B.II. pasywów bilansu)

Zobowiązania długoterminowe	157 988,15 zł
Istotność cząstkowa:	8 681,39 zł
Udział % w sumie bilansowej:	1,4%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.II. Zobowiązania długoterminowe		157 988,15
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Wobec jednostek powiązanych	X	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	X	157 988,15
a) kredyty i pożyczki		157 988,15
Konto: 249-25 Urząd Miasta - pożyczka	249-25	157 988,15
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	X	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	X	0,00
d) inne	X	0,00

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

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

Zobowiązania krótkoterminowe	1 582 180,92 zł
Istotność cząstkowa:	27 472,93 zł
Udział % w sumie bilansowej:	14,4%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe		1 582 180,92
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Wobec jednostek powiązanych	X	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności		0,00
- do 12 miesięcy		0,00
- powyżej 12 miesięcy	X	0,00
b) inne	X	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	X	1 545 923,80
a) kredyty i pożyczki	X	52 660,00
Konto: 249-25 Urząd Miasta - pożyczka	249-25	52 660,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	X	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	X	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	x	833 128,63
- do 12 miesięcy	X	833 128,63
Konto: 201-01 Rozrachunki z dostawcami	201-01	782 091,54
Konto: 200-01 Rozrachunki z odbiorcami - ust.med. - saldo Ma	200-01	50 987,34
Konto: 200-02 Rozrachunki z odbiorcami - inne ust. - saldo Ma	200-02	49,75
- powyżej 12 miesięcy	x	0,00

e) zaliczki otrzymane na dostawy	X	0,00
f) zobowiązania wekslowe	X	0,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	X	376 016,35
Konto: 223-00 Urz.Skarb.-rozrach z tyt.VAT	223-00	26 180,00
Konto: 223-02 Urz.Skarb.-podatek dochod.PIT-4	223-02	63 154,00
Konto: 223-04 Zakł.Ubezpiecz.Społecznych	223-04	286 682,35
h) z tytułu wynagrodzeń	X	284 118,82
Konto: 230-02 Rozrach.z pracown.-um.cywilno prawne	230-02	292,06
Konto: 249 Pozostałe rozrachunki	249	283 826,76
i) inne	X	0,00
3. 850 Fundusze socjalne	850	36 257,12

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.

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

Rozliczenia międzyokresowe	62 500,06 zł
Istotność cząstkowa:	5 460,31 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,6%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe		62 500,06
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Ujemna wartość firmy	X	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	X	62 500,06
- długoterminowe	X	37 500,10
Konto: 845-02 Rozlicz.międzyokr.przych.-śr.trw.fin.przezorg.zał.	845-02	37 500,10
- krótkoterminowe	X	24 999,96
Konto: 845-02 Rozlicz.międzyokr.przych.-śr.trw.fin.przezorg.zał	845-02	24 999,96

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	10 095 979,30 zł
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	11 296 372,54 zł
C. Zysk / strata na działalności podstawowej (A-B)	-1 200 393,24 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 497 693,08 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	270 432,87 zł
F. Zysk / strata na działalności operacyjnej (D-E)	1 227 260,21 zł
G. Przychody finansowe	108 580,78 zł

H. Koszty finansowe	51 893,55 zł
I. Zysk / strata na działalności finansowej (G-H)	56 687,23 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)	83 554,20 zł
M. Podatek dochodowy	0,00 zł
Zysk / strata netto	83 554,20 zł

Struktura % wyników finansowych na poszczególnych rodzajach działalności

Zysk / strata na działalności podstawowej	-1436,7%
Zysk / strata na działalności operacyjnej	1470,9%
Zysk / strata na działalności finansowej	65,8%
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:	10 095 979,30
Istotność cząstkowa	69 398,66

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi		10 095 979,30
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		10 105 895,52
Konto: 701 Sprzedaż usług medycznych	701	10 040 557,97
Konto: 702-03 Pozost. sprzedaż-bad. diagnost.-refaktury		65 337,55
II. Zmiana stanu produktów *		-9 916,22
Konto: 490 Rozliczenie kosztów	490	11 296 372,54
Konto: 500 Działalność podstawowa	500	-7 579 959,61
Konto: 501 Działalność podstawowa-Zakłady	501	-3 607 741,65
Konto: 502 Programy profilaktyczne	502	-118 587,50
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrz. *		0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów *		0,00

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	1 497 693,08
Istotność cząstkowa	26 729,34
Udział % w przychodach	15%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

D. Pozostałe przychody operacyjne		1 497 693,08
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
II. Dotacje		0,00
III. Inne przychody operacyjne		1 497 693,08
Konto: 702-01 Najmy	702-01	1 200 136,69
Konto: 702-02 Pozostała sprzedaż	702-02	10 371,43
Konto: 760-03 Pozostałe przychody operacyjne	760-03 (05)	287 184,96

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	108 580,78
Istotność cząstkowa	7 197,03
Udział % w przychodach	1%

Pozycja bilansowa wynika z:

G. Przychody finansowe		108 580,78
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00
II. Odsetki		108 580,78
Konto: 750-01 Odsetki uzyskane	750-01	105 777,33
Konto: 750-03 Odsetki uzyskane-lokaty	750-03	2 803,45
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		0,00
V. Inne		0,00

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

5.1.4. Zyski nadzwyczajne (pozycja J.I. rachunku zysków i strat)

Pozycję rachunku zysków i strat wykazano w kwocie 0,00 złotych prawidłowo.

5.2.1. Koszty działalności operacyjnej (pozycja B rachunku zysków i strat)

Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11 296 372,54
Istotność cząstkowa	73 408,50

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

B. Koszty sprzedanych towarów i produktów		11 296 372,54
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
I. Amortyzacja*		395 004,04
Konto: 400-01 Amortyzacja ST	400-01	393 466,54
Konto: 400-02 Amortyzacja WNIP	400-02	1 537,50
II. Zużycie materiałów i energii *		987 225,60
Konto: 401 Zużycie materiałów	401	599 776,24
Konto: 402 Zużycie energii	402	387 449,36
III. Usługi obce *		3 547 388,00
Konto: 403 Usługi obce	403	3 547 388,00
IV. Podatki i opłaty *		200 137,87
Konto: 404 Podatki i opłaty	404	200 137,87
V. Wynagrodzenia *		5 073 157,38
Konto: 405 Wynagrodzenia	405	5 073 157,38
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*		982 787,44
Konto: 406 Świadczenia na rzecz pracowników	406	982 787,44
VII. Pozostałe koszty rodzajowe*		110 672,21
Konto: Pozostałe koszty	406	110 672,21
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00

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	270 432,87
Istotność cząstkowa	11 321,46
Udział % w kosztach	2%

Pozycja rachunku zysków i strat wynika z:

E. Pozostałe koszty operacyjne		270 432,87
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		2 768,00
Konto: 761-03 Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	761-03	2 768,00
III. Inne koszty operacyjne		267 664,87
Konto: 761-02 Pozostałe koszty operacyjne	761-02	16 618,56
Konto: 761-04 Pozostałe koszty operac.-refaktury-najem	761-04	249 303,39
Konto 761 - Inne koszty operacyjne	761	1 742,92

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	51 893,55
Istotność częściowa	4 975,46
Udział % w kosztach	0%

Pozycja rachunku zysków i strat wynika z:

H. Koszty finansowe		51 893,55
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Odsetki, w tym:		51 893,55
Konto: 751-01 Odsetki do zaplacen	751-01	51 893,55
-dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji		0,00
IV. Inne		0,00

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

5.2.4. Straty nadzwyczajne (pozycja J.II. rachunku zysków i strat)

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat wykazano w kwocie 0,00 złotych prawidłowo.

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

Pozycja bilansowa wynika z:

L. Podatek dochodowy		0,00
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Podatek dochodowy od osób prawnych	X	0,00
Podatek dochodowy		0,00

Do rozliczenia podatkowego CIT uwag się nie wnosi.

Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

5.3.2. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) (pozycja M rachunku zysków i strat)

Pozycję rachunku zysków i strat wykazano w kwocie 0,00 złotych prawidłowo.

VII. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH.

Badany Poznański Ośrodek Specjalistyczny Usług Medycznych nie miał ustawowego obowiązku sporządzenia sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

VIII. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.

Badany Poznański Ośrodek Specjalistyczny Usług Medycznych nie miał ustawowego obowiązku sporządzenia zestawienia zmian w kapitałach własnych.

IX. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badany Poznański Ośrodek Specjalistyczny Usług Medycznych sporządził 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, według oświadczenia kierownictwa badanego Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych, nie występują.

Według oświadczenia kierownictwa badanego Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych istotne zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego nie wystąpiły.

XI. KONTYNUACJA DZIAŁANIA.

Zdaniem biegłej 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 uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77/2009, poz. 649).

Raport niniejszy zawarty na stronach od nr 1 do nr 32 podpisano parafami biegłej.
Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa.

Sporządzono w 3-ch egzemplarzach, z tego

- 2 egzemplarze zleceńodawca,
- 1 egzemplarz wykonawca.

Kluczowy Biegły Rewident



Elżbieta Kalejta
Nr w rejestrze 1518

Kraków, 17 czerwca 2013 roku.

PREZESZARZADU

mgr Joanna Bulsza

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. (012) 648 22 08, tel./fax (012) 640 90 04
NIP 676 22 99 545, KRS 00003572350300
Nr ewid. KIDR 2474 - 1 -