

Szpital Miejski im Franciszka Raszei
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Mickiewicza 2 ; 60-834 Poznań

BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2012 rok

Przeprowadzone przez



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



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do weryfikacji sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny 2474

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Miasta Poznania
Szpital Miejski im Franciszka Raszei
ul. Mickiewicza 2, 60-834 Poznań

I. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za 2012 rok Szpitala Miejskiego im Franciszka Raszei, ul. Mickiewicza 2, 60-834 Poznań, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 40.387.008,77 zł.,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku zamykający się zyskiem netto w kwocie 2.925.702,17 zł.,
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący dodatnią zmianą w kwocie 1.422.780,58 zł.,
5. zestawienie zmian a kapitale za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące ujemną zmianą w kwocie 25.235.078,31 zł.,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie kompletnego, zgodnego z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala Miejskiego im Franciszka Raszei z siedzibą 60-834 Poznań, ul. Mickiewicza 2. Naszym zadaniem jest wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii.

III. Naszym zdaniem, sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

1. zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
2. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa,
3. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Kraków, dn. 18 marca 2013 roku.

Kluczowy Biegły rewident nr ewid. 7630

Barbara Turzyńska

BIEGŁY REWIDENT

mgr Barbara Turzyńska
nr ewid. 7630

PREZESZARZĄDU

mgr Joanna Bułsza

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 678-27-99-545 Regon 357235838
Nr ewid. KISR 2474



R A P O R T

DO OPINII

z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok Szpitala Miejskiego im Franciszka Raszei SP ZOZ, ul Mickiewicza 2, 60-834 Poznań sporządzony przez:

Barbara Turzyńska – kluczowy biegły rewident nr ewidencyjny 7630

Barbara Kubera – biegły rewident nr ewidencyjny 8925

Badanie przeprowadzono w siedzibie Szpitala Miejskiego im Franciszka Raszei w Poznaniu oraz Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. w Krakowie w dniach od dnia 05 marca 2013 roku do dnia 17 marca 2013 roku zgodnie z umową zawartą dnia 26 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 40.387.008,77 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 2.925.702,17 zł.

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje dodatnią zmianę stanu środków pieniężnych o 1.422.780,58 zł.

Zestawienie zmian w kapitale wykazuje ujemną zmianę w wysokości 25.235.078,31 zł.

Dane zamieszczone w sprawozdaniu finansowym są ostateczne.



SPIIS TREŚCI	strona
I. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE	03
II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA	06
III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	07
IV. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	13
V. INWENTARYZACJA	15
VI. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	16
VII. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	31
VIII. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	32
IX. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	32
X. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO Dacie ZAKOŃCZENIA ROKU OBROTOWEGO	32
XI. KONTYNUACJA DZIAŁANIA	32
INFORMACJE KOŃCOWE	32

I. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE

1. Szpital Miejski im Franciszka Raszei , ul. Mickiewicza 2 60-834 Poznań działa w oparciu o:

- statut będący załącznikiem do uchwały Rady Miasta Poznania – ostatnia zmiana z dnia 26 czerwca 2012 roku uchwałą Nr XXXIII/506/VI/2012,
- wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod nr 000000016143 prowadzonym przez Wojewodę Wielkopolskiego,
- wpis do Krajowego Rejestru Sądowego Nr 0000001858 w sądzie Rejonowym Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy z datą rejestracji na dzień 02.03.2001 roku.,

Uchwałą Nr XXXIII/506/VI/012 Rady Miasta Poznania z dnia 26 czerwca 2012r. w sprawie nadania Szpitalowi Miejskiemu im. Franciszka Raszei z siedzibą w Poznaniu przy ul. Mickiewicza, Zakład Opieki Zdrowotnej Poznań-Jeżyce zmienił nazwę na Szpital Miejski im. Franciszka Raszei. Zakład Opieki Zdrowotnej Poznań-Jeżyce działał od 01 stycznia 1999 roku, został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000001858.



Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Postanowieniem z dnia 12 grudnia 2012r. dokonał zmiany danych w Krajowym Rejestrze Sądowym. Numer KRS pozostał niezmieniony.

- 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 Szpitala Miejskiego im Franciszka Raszei w Poznaniu 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 40.387.008,77 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 2.925.702,17 zł.,
- d. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmianę dodatnią w kwocie 1.422.780,58 zł.,
- e. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmianę ujemną w kwocie 25.235.078,31 zł.,
- f. dodatkowe informacje i objaśnienia,



- g. 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 Szpitala 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	41.506.922,40 zł
- strata netto	1.316.963,15 zł

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr XXXV/520/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 roku.

Strata netto wykazana w sprawozdaniu zostanie pokryta z zysku wypracowanego w latach następnych.

7. W okresie objętym badaniem:

Za działalność Szpitala Miejskiego im Franciszka Raszei

ponosił odpowiedzialność jednoosobowo pełniący obowiązki Dyrektora od dnia 09 listopada 2012 Pan Antoni Jędrusik (poprzednio, do dnia 07 listopada 2012 roku Pani Elżbieta Wrzesińska Żak). Reprezentacja jednoosobowa jest zgodna ze statutem jednostki.

Organem inicjującym i opiniodawczym oraz doradczym Dyrektora jest Rada Społeczna.

Głównym Księgowym jest Pani Ewa Kurkowiak.



8. Zasada ciągłości bilansowej została zachowana.

9. Szpital Miejski im Franciszka Raszei posiada:

- statystyczny numer identyfikacyjny Regon nr: **000313325** nadany przez Urząd Statystyczny w Poznaniu,
- numer identyfikacji podatkowej NIP nr: **7811619837** nadany przez Urząd Skarbowy Poznań – Jeżyce.

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

11. Przeciętne zatrudnienie w 2012 roku wyniosło 514 osób.

II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Badanie przeprowadzono w siedzibie Szpitala Miejskiego im Franciszka Raszei oraz Biura Audytorskiego PROWIZJA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w dniach od 05 marca 2013 roku do dnia 17 marca 2013 roku zgodnie z umową zawartą dnia 26 listopada 2012 roku. Badanie to nie było poprzedzone badaniem wstępnym.

2. W 2012 roku Szpital Miejski im Franciszka Raszei nie był objęty kontrolami skarbowymi, przeprowadzono kontrolę ZUS.

3. W oparciu o dokonane w toku badania ustalenia stwierdza się, że badany Szpital Miejski im Franciszka Raszei :

- 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 Szpitala 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:	51 617 256,20	52 203 654,70	586 398,50	101,1%
B. Koszty sprzedanych prod., towarów i materiałów	50 255 206,26	52 033 782,95	1 778 576,69	103,5%
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	1 362 049,94	169 871,75	-1 192 178,19	12,5%
D. Pozostałe przychody operacyjne	434 938,39	3 043 916,78	2 608 978,39	699,9%
E Pozostałe koszty operacyjne	2 757 825,39	111 816,61	-2 646 008,78	4,1%
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-960 837,06	3 101 971,92	4 062 808,98	.
G. Przychody finansowe	68 771,70	61 845,59	-6 926,11	89,9%
H. Koszty finansowe	424 897,79	238 115,34	-186 782,45	56,0%
I. Zysk/Strata brutto na dział. Gospodarczej	-1 316 963,15	2 925 702,17	4 242 665,32	.
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	.
K. Zysk/Strata brutto	-1 316 963,15	2 925 702,17	4 242 665,32	.
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	.
M. Pozost. obow. zmniejszenia zysku (zwiększ. straty)	0,00	0,00	0,00	.
N. Zysk/Strata netto	-1 316 963,15	2 925 702,17	4 242 665,32	.



Wyszczególnienie	2012		2011		2010	
	bieżący rok		poprzedni rok		zaprzeszły rok	
	zł	%	zł	%	zł	%
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	52 203 654,70		51 617 256,20		46 234 779,08	
B-E Koszty: sprzed. produktów, towarów, materiałów /sprzedaży, zarządu	52 033 782,95		50 255 205,26		51 237 079,54	
C/F. Zysk/Strata ze sprzedaży	169 871,75		1 362 049,94		-3 002 300,46	
D/G. Pozostałe przychody operacyjne	3 043 916,78		434 938,39		295 676,13	
E/H Pozostałe koszty operacyjne	111 816,81		2 757 825,39		80 205,69	
F/I. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	3 101 971,92		-960 837,06		-2 786 830,02	
G/J. Przychody finansowe	61 845,59		68 771,70		32 845,55	
H/K. Koszty finansowe	238 115,34		424 897,79		544 486,98	
I/L. Zysk/Strata brutto na dział. gospodarczej	2 925 702,17		-1 316 963,15		-3 298 471,45	
J/M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		0,00		0,00	
K/N. Zysk/Strata brutto	2 925 702,17		-1 316 963,15		-3 298 471,45	
L/O. Podatek dochodowy	0,00		0,00		-86 765,00	
M/P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00		0,00	
N/R. Zysk/Strata netto	2 925 702,17		-1 316 963,15		-3 211 706,45	

Przychody ze sprzedaży produktów w badanym roku obrotowym były o 1,14% wyższe niż w roku poprzednim, przy kosztach sprzedaży wyższych o 3,53%. Spowodowało to zysk ze sprzedaży w wysokości 169.871,75 zł, przy zysku w roku poprzednim w wysokości 1.362.049,94 zł..

Pozostałe przychody operacyjne wzrosły w porównaniu do roku 2011 o 699,9%, co przy niższych pozostałych kosztach operacyjnych przyniosło nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 2.932.100,17 zł.

Przychody finansowe, zrealizowane głównie z odsetek bankowych, zmniejszyły się o 10,1% w porównaniu do 2011 roku. Działalność finansowa wygenerowała ujemny wynik finansowy w wysokości 176.269.75 zł.

Wszystkie powyższe czynniki pozwoliły jednostce na wypracowanie w 2012 roku dodatniego wyniku finansowego w wysokości 2.925.702,17 zł – przy stracie za 2011 rok w wysokości 1.316.963,15. Zysk wygenerowany został głównie z amortyzacji od środków trwałych przeniesionych zgodnie z przepisami z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe, a następnie odniesienia rocznej amortyzacji na pozostałe przychody operacyjne .

2. Bilans badanego Szpitala sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku w porównaniu do poprzedniego charakteryzują następujące dane i wskaźniki:



AKTYWA	31.12.2011	31.12.2012	Zmiana	Dynamika
A. AKTYWA TRWAŁE	32 553 310,13	30 663 404,93	-1 889 905,20	94,2%
I. Wartości niematerialne i prawne	95 576,95	1 314,32	-94 262,63	1,4%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	32 457 733,18	30 662 090,61	-1 795 642,57	94,5%
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	
B. AKTYWA OBROTOWE	8 953 612,27	9 723 603,84	769 991,57	108,6%
I. Zapasy	809 879,59	668 897,99	-140 981,60	82,6%
II. Należności krótkoterminowe	6 124 794,58	5 739 002,86	-385 791,72	93,7%
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 891 774,97	3 314 555,55	1 422 780,58	175,2%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	127 163,13	1 147,44	-126 015,69	0,9%
AKTYWA RAZEM	41 506 922,40	40 387 008,77	-1 119 913,63	97,3%

Wyszczególnienie	2012		2011		2010	
	bieżący rok		poprzedni rok		zaprzeszły rok	
	zł	%	zł	%	zł	%
A. AKTYWA TRWAŁE	30 663 404,93	76%	32 553 310,13	78%	35 307 882,93	83%
I. Wartości niematerialne i prawne	1 314,32	0%	95 576,95	0%	0,00	0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	30 662 090,61	76%	32 457 733,18	78%	34 836 511,73	82%
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	0,00	0%	0,00	0%	207 779,36	0%
B. AKTYWA OBROTOWE	9 723 603,84	24%	8 953 612,27	22%	7 316 204,07	17%
I. Zapasy	668 897,99	2%	809 879,59	2%	704 209,86	2%
II. Należności krótkoterminowe	5 739 002,86	14%	6 124 794,58	15%	5 086 994,46	12%
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 314 555,55	8%	1 891 774,97	5%	1 399 014,25	3%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 147,44	0%	127 163,13	0%	145 985,40	0%
AKTYWA RAZEM	40 387 008,77	100%	41 506 922,40	100%	42 624 087,00	100%

Aktywa jednostki na koniec 2012 roku zmniejszyły się o 2,78% w porównaniu do roku 2011 przede wszystkim w powodu zmniejszenia wartości rzeczowych aktywów trwałych o 6,16% , należności o 6,72% i wzrost inwestycji krótkoterminowych o 75,21%



P A S Y W A	31.12.2011	31.12.2012	Zmiana	Dynamika
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	25 277 726,40	42 648,09	-25 235 078,31	0,2%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	49 484 273,35	21 323 492,87	-28 160 780,48	43,1%
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	-22 889 583,80	-24 206 546,95	-1 316 963,15	
VIII. Zysk (strata) netto	-1 316 963,15	2 925 702,17	4 242 665,32	
IX. Odpisy z zysku netto w roku obrotowym (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	16 229 196,00	40 344 360,68	24 115 164,68	248,6%
I. Rezerwy na zobowiązania	3 316 261,90	4 242 241,96	925 980,06	127,9%
II. Zobowiązania długoterminowe	3 715 444,32	2 633 062,07	-1 082 382,25	70,9%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	8 848 148,98	6 672 634,62	-2 175 514,36	75,4%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	349 340,80	26 796 422,03	26 447 081,23	7670,6%
SUMA PASYWÓW	41 506 922,40	40 387 008,77	-1 119 913,63	97,3%

Wyszczególnienie	2012		2011		2010	
	bieżący rok		poprzedni rok		zaprzedzi rok	
	zł	%	zł	%	zł	%
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	42 648,09	0%	25 277 726,40	61%	26 423 349,55	62%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	21 323 492,87	53%	49 484 273,35	119%	49 399 353,35	116%
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	-24 206 546,95	-60%	-22 889 583,80	-55%	-19 764 447,27	-46%
VIII. Zysk (strata) netto	2 925 702,17	7%	-1 316 963,15	-3%	-3 211 556,53	-8%
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	40 344 360,68	100%	16 229 196,00	39%	16 200 737,45	38%
I. Rezerwy na zobowiązania	4 242 241,96	11%	3 316 261,90	8%	2 343 985,75	5%
II. Zobowiązania długoterminowe	2 633 062,07	7%	3 715 444,32	9%	2 628 382,31	6%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 672 634,62	17%	8 848 148,98	21%	10 974 148,90	26%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	26 796 422,03	66%	349 340,80	1%	256 210,49	1%
SUMA PASYWÓW	40 387 008,77	100%	41 506 922,40	100%	42 624 087,00	100%

Główną przyczyną zmniejszenia wartości pasywów na dzień 31.12.2012 roku było zmniejszenie wartości zobowiązań, zarówno długoterminowych, jak i krótkoterminowych.



3. Sytuację majątkową i finansową badanego Szpitala 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	48 234 779,08	51 617 256,20	52 203 654,70
Pozostałe przychody operacyjne	295 676,13	434 938,39	3 043 916,78
Przychody finansowe	32 995,47	68 771,70	61 845,59
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
RAZEM PRZYCHODY	48 563 450,68	52 120 966,29	55 309 417,07
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	51 237 079,54	50 255 206,26	52 033 782,95
Pozostałe koszty operacyjne	80 205,69	2 757 825,39	111 816,61
Koszty finansowe	544 486,98	424 897,79	238 115,34
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
RAZEM KOSZTY	51 861 772,21	53 437 929,44	52 383 714,90
WYNIK FINANSOWY BRUTTO	-3 298 321,53	-1 316 963,15	2 925 702,17
Podatek dochodowy	-86 765,00	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
WYNIK FINANSOWY NETTO	-3 211 556,53	-1 316 963,15	2 925 702,17
Zyskowność sprzedaży			
zysk netto x 100 / przychody ogółem	-6,6%	-2,5%	5,3%
Inflacja	2,6%	4,3%	3,7%



I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

WYSZCZEGÓLNIENIE		2010	2011	2012
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży netto zysk netto x100 / sprzedaż netto [%]	-6,66%	-2,55%	5,60%
2.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży brutto zysk brutto x 100 / sprzedaż netto [%]	-6,84%	-2,55%	5,60%
3.	Wskaźnik zyskowności ogółu majątku zysk netto x 100 / aktywa ogółem [%]	-7,53%	-3,17%	7,24%
4.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych zysk netto x 100 / kapitały własne [%]	-12,15%	-5,21%	6860,10%
5.	Wskaźnik zyskowności kapitału podstawowego zysk netto x 100 / kapitał podstawowy [%]	-6,50%	-2,66%	13,72%
6.	Dźwignia finansowa wskaźnik zyskowności kapitałów własnych - wskaźnik zyskowności ogółu majątku [%]	-4,62%	-2,04%	6852,86%

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ I SPRAWNOŚCI DZIAŁANIA

WYSZCZEGÓLNIENIE		2010	2011	2012
1.	Wskaźnik bieżącej płynności finansowej środki obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe [razy]	0,67	1,01	1,46
2.	Wskaźnik wysokiej płynności finansowej (Środki obrotowe ogółem - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe [razy]	0,60	0,92	1,36
3.	Wskaźnik szybkości obrotu należnościami należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów [dnie]	38	43	39
4.	Wskaźnik szybkości obrotu zapasami zapasy x 365 / (wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów) [dnie]	5	6	5
5.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania (kapitał własny + rezerwy +zobowiązania długoterminowe) x 100 / suma pasywów [%]	73,65%	77,84%	17,13%



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 Szpitala jest stabilna i nic nie wskazuje, aby w najbliższym okresie istniało zagrożenie kontynuacji działalności, czy trudności ze zdolnością do obsługi zadłużenia.

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 66 z dnia 31 grudnia 2009 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, 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 naszej oceny księgi rachunkowe Szpitala spełniają wymagania 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 Szpitala Miejskiego im Franciszka Raszei 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 Zarządzenia Dyrektora nr 22/2012 i 23/2012 z dnia 19 listopada 2012 roku w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych .

Inwentaryzacją, zgodnie z wyżej wymienionymi Zarządzeniami, objęto:

- materiały w magazynie centralnym i Aptece według stanu na dzień 30 listopada 2012 roku (przeprowadzono w terminie Od 30 listopada 2012 roku do 03 grudnia 2012 roku),
- opakowania w magazynie żywnościowym i apteczkach na oddziałach w na dzień 31 grudnia 2012 w dniu 02 stycznia 2013r,
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- należności według stanu na dzień 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 prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach.



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

1. AKTYWA TRWAŁE (grupa A aktywów bilansu)

Aktywa trwałe	30 663 404,93 zł
Istotność cząstkowa:	240 132,31 zł
Udział % w sumie bilansowej:	75,9%

I. Wartości niematerialne i prawne	1 314,32 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	30 662 090,61 zł
III. Należności długoterminowe	0,00 zł
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00 zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł
Razem majątek trwały	30 663 404,93 zł

Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego

I. Wartości niematerialne i prawne	0,0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	100,0%
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:	1 314,32 zł
Istotność częstkowa:	1 572,14 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,0%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.I. Wartości niematerialne i prawne		1 314,32
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
3. Inne wartości niematerialne i prawne	X	1 314,32
Licencje, oprogramowanie	020	692 892,86
Licencje	072	-691 578,54

W księgach rachunkowych ujęto wartości niematerialne i prawne, które obejmowały 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	30 662 090,61 zł
Istotność częstkowa:	240 127,17 zł
Udział % w sumie bilansowej:	75,9%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe		30 662 090,61
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Środki trwałe	X	30 098 074,42
a) Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)		1 290 578,00
GRUNTY	010	1 290 578,00



b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	X	24 460 310,34
BUDYNKI I BUDOWLE	010	29 663 269,56
UMORZENIE BUDYNKÓW I BUDOWLI	071	-5 202 959,22
c) Urządzenia techniczne i maszyny	X	1 743 705,95
MASZYNY I URZĄDZENIA	010	3 768 565,53
UMORZENIE MASZYN I URZĄDZEŃ	071	-2 024 859,58
d) Środki transportu	X	76 915,27
ŚRODKI TRANSPORTU	010	135 334,58
UMORZENIE ŚRODKÓW TRANSPORTU	071	-58 419,31
e) Inne środki trwałe	X	2 526 564,86
NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, WYPOSAŻENIE	010	20 054 849,30
UMORZENIE NARZĘDZI, PRZYRZĄDÓW, WYPOSAŻENIA	071	-17 528 284,44
2. Środki trwałe w budowie	X	564 016,19
Modernizacje	080	543 406,19
Pozostałe	080	20 610,00

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.

2. AKTYWA OBROTOWE (grupa B aktywów bilansu)

Aktywa obrotowe	9 723 603,84 zł
Istotność cząstkowa:	135 224,08 zł
Udział % w sumie bilansowej:	24,1%

I. Zapasy	668 897,99 zł
II. Należności krótkoterminowe	5 739 002,86 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 314 555,55 zł
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 147,44 zł
Razem majątek obrotowy	9 723 603,84 zł

Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego

I. Zapasy	6,9%
II. Należności krótkoterminowe	59,0%
III. Inwestycje krótkoterminowe	34,1%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0%
Razem majątek obrotowy	100,0%

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

Zapasy	668 897,99 zł
Istotność cząstkowa:	35 466,67 zł
Udział % w sumie bilansowej:	1,7%



Pozycja bilansowa wynika z:

B.I. Zapasy		668 897,99
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Materiały	X	668 897,99
Materiały w magazynach	310	392 760,44
Materiały w Aptece	310	267 072,67
Pozostałe	300-234	9 064,88

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	5 739 002,86 zł
Istotność cząstkowa:	103 886,39 zł
Udział % w sumie bilansowej:	14,2%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.II. Należności krótkoterminowe		5 739 002,86
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
2. Należności od pozostałych jednostek	X	5 739 002,86
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	X	5 739 002,86
- do 12 miesięcy	X	5 739 002,86
Rozrachunki z odbiorcami	200-640	5 808 309,47
Odpis aktualizacyjny	290	69 306,61
d) dochodzone na drodze sądowej	X	0,00
Należności skierowane do sądu	200	6308
Odpis aktualizacyjny	290	6308

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	3 314 555,55 zł
Istotność częściowa:	78 950,17 zł
Udział % w sumie bilansowej:	8,2%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.III. Inwestycje krótkoterminowe		3 314 555,55
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	X	3 314 555,55
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	X	3 314 555,55
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	X	211 713,36
Kasa	101	50 408,19
Rachunki bankowe	130-136	124 402,90
Rachunek ZFŚS	135	36 902,27
- inne środki pieniężne	X	3 102 842,19
lokaty	133	3 102 842,19

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	1 147,44 zł
Istotność częściowa:	1 468,94 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,0%



Pozycja bilansowa wynika z:

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 147,44
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	X	1 147,44
Rozliczenie międzyokresowe kosztów	640	1 147,44

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

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

Kapitał (fundusz) własny	42 648,09 zł
Istotność częściowa:	8 955,51 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,1%

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	21 323 492,87 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	-24 206 546,95 zł
VIII. Zysk (strata) netto	2 925 702,17 zł
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł
Razem kapitały własne	42 648,09 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	49998,7%
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	-56758,8%
VIII. Zysk (strata) netto	6860,1%
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	21 323 492,87 zł
Istotność cząstkowa:	200 248,65 zł
Udział % w sumie bilansowej:	52,8%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy		21 323 492,87
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	X	21 323 492,87
Fundusz założycielski	800	21 323 492,87

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

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

Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 206 546,95 zł
Istotność cząstkowa:	213 356,97 zł
Udział % w sumie bilansowej:	-59,9%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-24 206 546,95
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Zysk netto	X	0,00
2. Strata netto	X	-24 206 546,95
Nierozliczone straty z lat ubiegłych	820	-24 206 546,95

Pozycja wykazana w bilansie prawidłowo.

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

Zysk (strata) netto	2 925 702,17 zł
Istotność cząstkowa:	74 174,64 zł
Udział % w sumie bilansowej:	7,2%



Pozycja bilansowa wynika z:

A.VIII. Zysk (strata) netto		2 925 702,17
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Zysk netto	X	2 925 702,17
Wynik za 2012 rok	860	2 925 702,17

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.

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

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 344 360,68 zł
Istotność cząstkowa:	275 443,06 zł
Udział % w sumie bilansowej:	99,9%

I. Rezerwy na zobowiązania	4 242 241,96 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	2 633 062,07 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 672 634,62 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	26 796 422,03 zł
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 344 360,68 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Rezerwy na zobowiązania	10,5%
II. Zobowiązania długoterminowe	6,5%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	16,5%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	66,4%
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100,0%

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

Rezerwy na zobowiązania	4 242 241,96 zł
Istotność cząstkowa:	89 317,82 zł
Udział % w sumie bilansowej:	10,5%



Pozycja bilansowa wynika z:

B.I. Rezerwy na zobowiązania		4 242 241,96
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	X	3 035 154,77
- długoterminowa	X	2 488 011,19
Rezerwa na świadczenia emerytalno -rentowe	643	2 488 011,19
- krótkoterminowa	X	547 143,58
Rezerwa na świadczenia emerytalno -rentowe	643	547 143,58
3. Pozostałe rezerwy	X	1 207 087,19
- krótkoterminowe	X	1 207 087,19
Rezerwa na wzrost wynagrodzeń	643	1 207 087,19

Pozycje bilansową uznaje się za wykazaną prawidłowo.

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

Zobowiązania długoterminowe	2 633 062,07 zł
Istotność cząstkowa:	70 367,31 zł
Udział % w sumie bilansowej:	6,5%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.II. Zobowiązania długoterminowe		2 633 062,07
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
2. Wobec pozostałych jednostek	X	2 633 062,07
a) kredyty i pożyczki		2 413 106,45
d) inne	X	219 955,62
Gwarancje należytego wykonania robót	240	16 850,96
Gwarancje należytego wykonania robót	241	203 104,66

Badane saldo uznaje się za prawidłowe.

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

Zobowiązania krótkoterminowe	6 662 634,62 zł
Istotność cząstkowa:	112 018,33 zł
Udział % w sumie bilansowej:	16,5%



Pozycja bilansowa wynika z:

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe		6 662 634,62
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
2. Wobec pozostałych jednostek	X	6 655 064,08
a) kredyty i pożyczki	X	1 240 255,94
Pożyczki	240	1 240 255,94
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	X	1 456 345,04
- do 12 miesięcy	X	1 456 345,04
Rozrachunki z dostawcami	201-203	1 431 287,94
Rozrachunki z dostawcami	641	25 057,10
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	X	1 931 696,38
Rozrachunki publiczno prawne	225	452 195,15
Rozrachunki z ZUS	229	1 473 727,64
Pozostałe	641	5 773,59
h) z tytułu wynagrodzeń	X	1 602 560,26
Rozrachunki z pracownikami	231	1 602 560,26
i) inne	X	424 206,46
Rozrachunki z dostawcami zakupy majątkowe	241	252 748,24
Pozostałe	234-240	171 458,22
3. Fundusze specjalne	X	7 570,54
ZFŚS	851	7 570,54

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.

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

Rozliczenia międzyokresowe	26 796 422,03 zł
Istotność częściowa:	224 480,60 zł
Udział % w sumie bilansowej:	66,3%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe		26 796 422,03
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	X	26 796 422,03
- długoterminowe	X	24 738 679,76
Korekta Funduszu Założycielskiego	845	23 251 506,02
Pozostałe zakupy środków trwałych i modernizacje	845	1 487 173,74
- krótkoterminowe	X	2 057 742,27
Korekta Funduszu Założycielskiego	845	1 753 950,75
Pozostałe zakupy środków trwałych i modernizacje	845	303 791,52

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.



5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	52 203 654,70 zł
2. Koszty sprzed. prod., tow. i materiałów/ (sprzedaży, zarządu)	52 033 782,95 zł
3. Zysk / strata na działalności operacyjnej(1-2)	169 871,75 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	3 043 916,78 zł
5. Pozostałe koszty operacyjne	111 816,61 zł
6. Zysk / strata na pozost. działalności operacyjnej (4-5)	2 932 100,17 zł
7. Przychody finansowe	61 845,59 zł
8. Koszty finansowe	238 115,34 zł
9. Zysk / strata na działalności finansowej (7-8)	-176 269,75 zł
10. Zyski nadzwyczajne	0,00 zł
11. Straty nadzwyczajne	0,00 zł
12. Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna (10-11)	0,00 zł
Zysk / strata brutto (C+F+I+L)	2 925 702,17 zł
Pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł
Zysk / strata netto	2 925 702,17 zł

Struktura % wyników finansowych na poszczególnych rodzajach działalności

Zysk / strata na działalności podstawowej	5,8%
Zysk / strata na działalności operacyjnej	100,2%
Zysk / strata na działalności finansowej	-6,0%
Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna	0,0%
Zysk / strata brutto	100,0%

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

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nim:	52 203 654,70
Istotność częściowa	313 321,99
Udział % w przychodach ogółem	94,4%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi		52 203 654,70
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	X	53 128 895,17
Sprzedaż usług działalności podstawowej	701	52 512 841,21
Pozostała sprzedaż produktów	702	616 053,96
II. Zmiana stanu produktów *	X	-925 980,06
Zmiana stanu rezerw	5-6	-925 980,06
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów *	X	739,59
Przychody ze sprzedaży materiałów	702	739,59

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	3 043 916,78
Istotność częściowa	75 658,34
Udział % w przychodach ogółem	5,5%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

D. Pozostałe przychody operacyjne		3 043 916,78
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	X	50,00
Zysk na sprzedaży środków trwałych	702	50,00
II. Dotacje	X	2 785 627,09
Dotacje do wysokości amortyzacji	760	2 785 627,09
III. Inne przychody operacyjne	X	258 239,69
Darowizny rzeczowe majątku obrotowego i rzeczowego	760	80 628,33
Pozostałe	760	177 611,36

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	61 845,59
Istotność częściowa	10 784,37
Udział % w przychodach ogółem	0,1%

Pozycja bilansowa wynika z:

G. Przychody finansowe		61 845,59
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	
II. Odsetki	X	61 845,59
Od środków na rachunkach bankowych	750	48 660,44
Pozostałe	750	13 185,15

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	52 033 782,95
Istotność cząstkowa	312 811,79
Udział % w kosztach ogółem	99,3%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

B. Koszty sprzedanych towarów i produktów (sprzedaży i zarządu)		52 033 782,95
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
I. Amortyzacja*		3 303 480,99
Amortyzacja	408	3 303 480,99
II. Zużycie materiałów i energii *		8 426 205,45
Materiały i energia	401	8 426 205,45
III. Usługi obce *		8 377 221,19
Usługi obce	402	8 377 221,19
IV. Podatki i opłaty *		455 363,04
Podatki i opłaty	403	455 363,04
V. Wynagrodzenia *		24 406 674,05
Wynagrodzenia	404	24 406 674,05
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*		5 521 385,45
ZUS	405	4 860 321,89
Odpis na ZFŚS	405	633 374,27
BHP i pozostałe	405	10 972,32
Szkolenia	405	16 716,97
VII. Pozostałe koszty rodzajowe*		1 543 016,13
Ubezpieczenia majątku, OC	409	1 521 872,00
Pozostałe	409	21 144,13
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		436,65
Wartość sprzedanych materiałów	401	436,65

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	111 816,61
Istotność częściowa	14 500,85
Udział % w kosztach ogółem	0,2%

Pozycja rachunku zysków i strat wynika z:

E. Pozostałe koszty operacyjne		111 816,61
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	X	60 102,10
Odpisy aktualizacyjne	761	60 102,10
III. Inne koszty operacyjne	X	51 714,51
Pozostałe	761	51 714,51

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	238 115,34
Istotność częściowa	21 160,90
Udział % w kosztach ogółem	0,5%

Pozycja rachunku zysków i strat wynika z:

H. Koszty finansowe		238 115,34
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Odsetki, w tym:		238 115,34
-dla jednostek powiązanych		
Odsetki od zobowiązań	751	39 746,87
Odsetki budżetowe	751	1 830,36
Odsetki od pożyczki - naliczone- niezapłacone	751	196 498,24
Inne	751	39,87

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.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badana jednostka sporządziła sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych według metody pośredniej, zamykające się dodatnią zmianą stanu środków pieniężnych w kwocie 1.422.780,58 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.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.



VIII. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badana jednostka sporządziła sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zamykające się ujemną zmianą stanu w kwocie 25.235.078,31 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.

IX. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badany Szpital Miejski im Franciszka Raszei 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 Szpitala Miejskiego im Franciszka Raszei, nie występują.

Według oświadczenia kierownictwa badanego Szpitala Miejskiego im Franciszka Raszei, istotne zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego 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 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 33 podpisano parafami biegłej.
Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa.

Sporządzono w 3-ch egzemplarzach, z tego
- 2 egzemplarze zleconodawca,
- 1 egzemplarz wykonawca.

Kraków, 18 marca 2013 roku.

Kluczowy biegły rewident nr ewid. 7630

Barbara Turzyńska

BIEGŁY REWIDENT

mgr Barbara Turzyńska
nr ewid. 7630

Biegły rewident nr ewid. 8925

Barbara Kubera

mgr Barbara Kubera
nr ewid. 8925

PREZES ZARZĄDU

mgr Joanna Bulsa

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 678-27-99-545 Regon 357235838
Nr ewid. KIBR 2474

- 1 -