

Załącznik Nr 7
do Uchwały Rady Miejskiej
Nr z dnia

**OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA
ORAZ RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
IM. SZ. STARKIEWICZA
Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2010 ROKU**

Katowice, kwiecień 2011 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA DYREKTORA, RADY SPOŁECZNEJ SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. SZ. STARKIEWICZA Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ ORAZ RADY MIEJSKIEJ DĄBROWY GÓRNICZEJ

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Jednostki.

Dyrektor Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza z siedzibą w Dąbrowie Górniczej oraz członkowie Rady Społecznej Jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki)

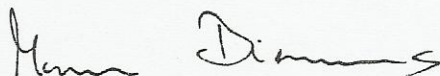
rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego stwierdzamy, że w badanej Jednostce występuje niedobór kapitału obrotowego, aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe w 79%.

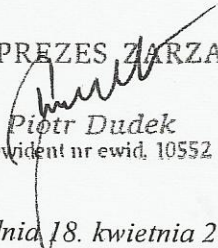


Marcin Bienias

Biegły rewident 11 254

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu LEX-FIN Sp. z o.o.,
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 1112*

WICEPREZES ZARZĄDU


Piotr Dudek

Biegły rewident nr ewid. 10552

LEX-FIN SP. Z O.O.

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 1112
UL. CHORZOWSKA 50, 40-121 KATOWICE
KRS: 174703 REGON: 270161350 NIP: 634-012-74-93
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 60.000,00 ZŁ
TEL./FAX: (032) 731-51-23

Katowice, dnia 18. kwietnia 2011 roku

„LEX-FIN” Sp. z o.o.

40-121 Katowice, ul. Chorzowska 50

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. SZ. STARKIEWICZA
Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2010 ROKU
OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2010 ROKU**

Katowice, kwiecień 2011 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I. INFORMACJE OGÓLNE.....	3
II. INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU BADANIA.....	4
III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY.....	5
B. ANALIZA SYTUACJI JEDNOSTKI.....	6
I. STRUKTURA I DYNAMIKA MAJĄTKU I ŹRÓDEŁ JEGO FINANSOWANIA.....	6
II. STRUKTURA I DYNAMIKA POZYCJI WYNIKOWYCH.....	7
III. SYNTETYCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	8
IV. SYNTETYCZNE UJĘCIE PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
V. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ BADANEJ JEDNOSTKI W OKRESACH: BADANYM I W POPRZEDNICH.....	9
VI. KOMENTARZ DO PRZEPROWADZONEJ ANALIZY BADANEJ JEDNOSTKI.....	10
VII. ZAGROŻENIA ZASADY CIĄGŁOŚCI DZIAŁALNOŚCI, ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI.....	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	12
I. OCENA PRAWDIWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI.....	12
II. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.....	12
III. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	13
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE.....	15

A. Część ogólna**I. Informacje ogólne**

Niniejszy raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2010 dotyczy Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej. Szpital został zarejestrowany w Rejestrze Stowarzyszeń i Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Katowicach, Wydział Gospodarczy w dniu 18 października 2001 roku pod numerem 54321.

Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

Kapitał (fundusz) podstawowy	58 554 945,84	zł
Pozostałe kapitały własne	(-) 26 758 033,23	zł

Kapitał podstawowy (fundusz podstawowy) ulegał następującym zmianom:

Stan na B.O.	54 347 276,85
Zwiększenia	4 207 668,99
Stan na B.Z.	58 554 945,84

Struktura własnościowa w trakcie i do dnia zakończenia, badania pozostaje bez zmian i przedstawia się następująco:

- krajowe osoby prawne 100%.

Organem założycielskim jest Rada Miejska Dąbrowy Górniczej.

Badana Jednostka działa na podstawie:

- ustawy o zakładach opieki zdrowotnej z dnia 30 sierpnia 1991 roku z późn. zmianami,
- statutu Jednostki,
- innych właściwych przepisów prawa.

Siedziba badanej Jednostki mieści się w Dąbrowie Górniczej przy ulicy Szpitalnej 13. Badana Jednostka nie posiada oddziałów. Badana Jednostka prowadzi swą działalność w następujących punktach:

- Dąbrowa Górnicza, ul. Szpitalna 13,
- Dąbrowa Górnicza, ul. Krasińskiego 43.

Badana Jednostka:

- jest wpisana do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonej przez Śląski Urząd Wojewódzki pod numerem: 24-01463,
- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000054321,
- posiada nr statystyczny w systemie REGON: 000310077,
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD: 8610Z,
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Sosnowcu NIP: 629-21-15-781,
- posiada nr PFRON: 24X0403A9,

Zasadniczym przedmiotem działalności jest:

- zapewnienie opieki zdrowotnej i profilaktycznej poprzez udzielanie ambulatoryjnych i stacjonarnych specjalistycznych świadczeń zdrowotnych oraz świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy a także udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie nocnej i świątecznej wyjazdowej opieki lekarskiej, nocnej i świątecznej ambulatoryjnej opieki lekarskiej oraz transportu sanitarnego,
- szpital wykonuje zadania obronne, zgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 1967 roku o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2004 roku Nr 241. poz. 2416 z późn. zm.),
- szpital może prowadzić badania kliniczne produktów leczniczych jako ośrodek badawczy, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych z uprawnionymi podmiotami.

Organami Jednostki są:

1. Rada Społeczna,
2. Dyrektor Szpitala.

W okresie badanym, do czasu zakończenia badania Dyrektorem Szpitala jest:

- pełniący obowiązki dyrektora szpitala lek. Zbigniew Grzywnowicz.

W okresie badanym, do czasu zakończenia badania Rada Społeczna działa w składzie:

Pani	Iwona Krupa	Przewodnicząca Rady Społecznej
Pani	Bogusława Ciał	Członek Rady Społecznej
Pan	Józef Juroff	Członek Rady Społecznej od dnia 29 grudnia 2010 roku
Pani	Alicja Krypciak	Członek Rady Społecznej do dnia 29 grudnia 2010 roku
Pani	Ilona Misztal	Członek Rady Społecznej
Pan	Krzysztof Tamborek	Członek Rady Społecznej

Główną Księgową badanej Jednostki w okresie badanym, do czasu zakończenia badania jest Pani Anna Elman, której nie powierzono odpowiedzialności za rachunkowość stosownie do art. 4 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Przeciętne zatrudnienie w 2010 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 687 osób.

II. Informacje dotyczące przedmiotu badania

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej Jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez p.o. Dyrektora Jednostki, z-ce Dyrektora ds. Finansowo-Ekonomicznych i Główną Księgową, składające się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **49 598 200,43 złotych**,
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazującego stratę netto w wysokości **4 464 540,27 złotych**,
- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujących zmniejszenie stanu kapitału (funduszu) własnego o kwotę **256 871,28 złotych**,

- rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 224,72 złotych**,
 - dodatkowych informacji i objaśnień
- oraz księgi rachunkowe będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania.

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

Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Marcin Bienias 11 254 zgodnie z umową zawartą dnia 6 stycznia 2011 roku, pomiędzy badaną Jednostką a firmą audytorską LEX-FIN Sp. z o.o., ul. Chorzowska 50 w Katowicach (numer ewidencyjny 1112). W badaniu uczestniczyła też biegła rewident Ilona Węcka 10 606. Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od dnia 9 marca 2011 roku do dnia wydania opinii. Biegły rewident przeprowadził badanie w siedzibie Jednostki w dniach 9, 17, 23, 24, 25, 29, 31 marca oraz 4, 6, 7, 9, 14 kwietnia 2011 roku.

Biegły rewident i LEX-FIN Sp. z o.o. potwierdzili bezstronność i niezależność od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Decyzję o wyborze LEX-FIN Sp. z o.o. w Katowicach jako podmiotu uprawnionego do badania podjęto zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie Uchwały nr IV/21/10 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 29 grudnia 2010 roku.

Badana Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia).

III. Informacje dotyczące sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Zatwierdzone dnia 23 czerwca 2010 roku sprawozdanie finansowe za rok 2009, zostało opublikowane w Monitorze Polskim B z dnia 20 grudnia 2010 roku, nr 2495 poz. 13536. Stratę bilansową za rok 2009 zgodnie z Uchwałą Nr LIII/926/10 z dnia 23 czerwca 2010 roku Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej postanowiono pokryć z dochodów przyszych okresów.

Sprawozdanie zostało złożone do organu rejestrowego w dniu 6 lipca 2010 roku oraz w dniu 1 lipca 2010 roku do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni 2009, było poddane badaniu przez biegłego rewidenta – Ireneusza Wieczorka 4320/2530 z podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Kancelaria Ekonomiczno-Finansowa dr Ireneusz Wieczorek w Będzinie numer identyfikacyjny 656, uzyskało opinię bez zastrzeżeń, z objaśnieniem.

Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2009 roku prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

B. Analiza sytuacji Jednostki**I. Struktura i dynamika majątku i źródeł jego finansowania**

Pozycje aktywów i pasywów	Stan na:				Wskaźnik dynamiki w %
	31.12.2009 r.		31.12.2010 r.		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE	36 904	77%	38 427	78%	104%
I. Wartości niematerialne i prawne	28	-	22	-	79%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	36 876	77%	38 405	78%	104%
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	10 911	23%	11 171	22%	102%
I. Zapasy	1 233	3%	456	1%	37%
II. Należności krótkoterminowe	6 096	13%	7 140	14%	117%
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 522	7%	3 519	7%	100%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60	-	56	-	93%
AKTYWA RAZEM	47 815	100%	49 598	100%	104%
PASYWA					
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	32 054	68%	31 797	64%	99%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	54 347	114%	58 555	118%	108%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-	-	-	-
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(-) 15 936	(-) 33%	(-) 22 293	(-) 45%	140%
VIII. Zysk (strata) netto	(-) 6 357	(-) 13%	(-) 4 465	(-) 9%	70%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	15 761	32%	17 801	36%	113%
I. Rezerwy na zobowiązania	3 405	7%	3 460	7%	102%
II. Zobowiązania długoterminowe	950	2%	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	11 210	23%	14 148	29%	126%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	196	-	193	-	98%
PASYWA RAZEM	47 815	100%	49 598	100%	104%

II. Struktura i dynamika pozycji wynikowych

Pozycje rachunku zysków i strat	Rok obrotowy				Wskaźnik dynamiki w %
	2009		2010		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	53 945	96%	56 394	96%	105%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	53 162	95%	55 656	95%	105%
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	783	1%	738	1%	94%
B. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 053	4%	2 108	4%	103%
C. PRZYCHODY FINANSOWE	122	-	56	-	46%
D. ZYSKI NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
RAZEM PRZYCHODY	56 120	100%	58 558	100%	104%
A. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	61 950	100%	62 627	100%	101%
I. Amortyzacja	2 492	4%	2 819	4%	113%
II. Zużycie materiałów i energii	10 094	16%	10 055	16%	100%
III. Usługi obce	10 416	17%	10 793	17%	104%
IV. Podatki i opłaty	605	1%	479	1%	79%
V. Wynagrodzenia	31 424	51%	31 462	50%	100%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 136	10%	6 277	10%	102%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	312	-	338	1%	108%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	471	1%	404	1%	86%
A.I. Zmiana stanu produktów	269	-	138	-	51%
A.II. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-	-
B. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	137	-	72	-	53%
C. KOSZTY FINANSOWE	121	-	175	-	145%
D. STRATY NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
E. PODATEK DOCHODOWY	-	-	11	-	-
F. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA	-	-	-	-	-
RAZEM KOSZTY, OBCIĄŻENIA	62 477	100%	63 023	100%	101%
I. WYNIK ZE SPRZEDAŻY	(-) 8 274	-	(-) 6 371	-	-
II. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	(-) 6 358	-	(-) 4 335	-	-
III. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	(-) 6 357	-	(-) 4 454	-	-
IV. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	-	-	-	-	-
V. WYNIK FINANSOWY BRUTTO	(-) 6 357	-	(-) 4 454	-	-
VI. WYNIK FINANSOWY NETTO	(-) 6 357	-	(-) 4 465	-	-

III. Syntetyczne zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycje zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2009	2010
I	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU	36 911	32 054
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	49 526	54 347
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	4 821	4 208
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	54 347	58 555
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
3.1	Zmiany udziałów (akcji) własnych	-	-
3.2	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec roku	-	-
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(-) 12 974	(-) 15 936
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
7.2	Zmiany zysku z lat ubiegłych	-	-
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12 974	15 936
7.5	Zmiany strat z lat ubiegłych	2 962	6 357
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	15 936	22 293
7.7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(-) 15 936	(-) 22 293
8	Wynik netto	(-) 6 357	(-) 4 465
II	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU	32 054	31 797

IV. Syntetyczne ujęcie przepływów pieniężnych

Pozycje sprawozdania z przepływu środków pieniężnych		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2009	2010
A	DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
I	Zysk (strata) netto	(-) 6 357	(-) 4 465
II	Korekty razem	5 680	4 662
III	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	(-) 677	197
B	DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I	Wpływy	1	2
II	Wydatki	6 683	4 246
III	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(-) 6 682	(-) 4 244
C	DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I	Wpływy	6 357	4 044
II	Wydatki	-	-
III	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	6 357	4 044
D	PRZEPŁYWY PIENIEŻNE NETTO RAZEM	(-) 1 002	(-) 3

V. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność badanej Jednostki w okresach: badanym i w poprzednich

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wyliczenie	Rok obrotowy		
			2008	2009	2010
Dane podstawowe					
1	Suma bilansowa	suma aktywów w tys. zł	46 106,9	47 814,6	49 598,2
2	Kapitał własny	suma kapitałów własnych w tys. zł	36 910,5	32 053,8	31 796,9
3	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów	suma sprzedaży działalności podstawowej w tys. zł	55 303,6	53 944,9	56 393,7
4	Wynik finansowy netto	przychody - koszty w tys. zł	358,3	(-) 6 357,3	(-) 4 464,5
Wskaźniki rentowności					
5	Rentowność majątku	wynik finansowy netto/suma aktywów	0,8%	-	-
6	Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto/kapitał własny (bez wyniku finansowego)	1,0%	-	-
7	Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży produktów i towarów / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-	-	-
8	Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	0,6%	-	-
Wskaźniki płynności					
9	Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,87	0,97	0,79
10	Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe ogółem - zapasy - rm) / zobowiązania krótkoterminowe	1,76	0,86	0,75
11	Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,61	0,31	0,25
12	Szybkość obrotu należnościami (w dniach)	(należności z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	54,3	38,6	43,8
13	Naliczone spłaty zobowiązań (w dniach)	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / (koszty działalności operacyjnej)	11,2	17,6	26,3
14	Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	(zapasy x ilość dni) / koszty działalności operacyjnej	4,8	7,2	2,7
Wskaźniki finansowania					
15	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny + rezerwy) / majątek trwały	114,8%	96,1%	91,8%
16	Trwałość struktury finansowania	(kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	83,5%	76,2%	71,1%
Pozostałe wskaźniki					
17	Marża % na sprzedaży towarów	marża ze sprzedaży towarów / przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	33,7%	39,9%	45,3%
18	Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży / suma aktywów	1,2	1,1	1,1
19	Nadwyżka finansowa /niedobór finansowy	wynik netto + amortyzacja w tys. zł	2 453,7	(-) 3 865,6	(-) 1 645,8

VI. Komentarz do przeprowadzonej analizy badanej Jednostki

1. Majątek i źródła finansowania

Na koniec roku udział aktywów trwałych w majątku kształtował się na poziomie 78% (rzeczowe aktywa trwałe). Udział aktywów obrotowych zmniejszył się do 22%. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe, które wynoszą 14% ogółu aktywów. Inwestycje krótkoterminowe kształtują się na poziomie 7%, natomiast zapasy posiadają niewielki udział w aktywach.

W pasywach zmniejszył się udział kapitałów własnych z 68% do 64% ogółu pasywów. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 36% ogółu pasywów, w tym zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 29% a rezerwy na zobowiązania 7% ogółu pasywów.

Dynamika zmian majątku i źródeł finansowania wskazuje na zwiększenie sumy bilansowej o 4%. Aktywa trwałe zwiększyły się do poziomu 104% bilansu otwarcia. Aktywa obrotowe wzrosły o 2%. Wzrost zanotowały tu należności krótkoterminowe (o 17%). Inwestycje krótkoterminowe pozostały na tym samym poziomie. Zmniejszył się natomiast udział zapasów (o 63%) oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (o 7%).

Wartość kapitałów własnych zmniejszyła się do poziomu 99% okresu ubiegłego (wzrost kapitału podstawowego i poniesiona strata). Kapitał podstawowy zwiększył się o 8%. W kapitałach obcych zwiększyły się zobowiązania krótkoterminowe o 26% oraz rezerwy na zobowiązania o 2%. Rozliczenia międzyokresowe uległy natomiast obniżeniu o 2%.

2. Pozycje kształtujące wynik finansowy

Przychody ze sprzedaży produktów są główną pozycją przychodów (95%), przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 1%. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 4% ogółu przychodów, przychody finansowe mają nieznaczny udział.

W poniesionych kosztach działalności, koszty działalności operacyjnej stanowią 100% kosztów, w tym największymi pozycjami są: wynagrodzenia 50%, usługi obce 17%, zużycie materiałów i energii 16% oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 10%. Inne pozycje kosztów operacyjnych kształtują się na niższym poziomie.

Stanowiące większość przychodów, przychody ze sprzedaży produktów wzrosły o 5% w porównaniu z rokiem poprzednim. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zanotowały spadek o 6%. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się do poziomu 103%, przychody finansowe uległy obniżeniu o 54%. Koszty działalności operacyjnej wzrosły mniej niż przychody operacyjne, do poziomu 101% roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił w następujących pozycjach: amortyzacja (o 13%), usługi obce (o 4%), pozostałe koszty rodzajowe (o 8%) oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (o 2%). Koszty wynagrodzeń oraz zużycia materiałów i energii pozostały na tym samym poziomie. Nastąpił spadek w pozycji wartość sprzedanych towarów i materiałów (o 14%) oraz w podatkach i opłatach (o 21%). Pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się do poziomu 53%, roku ubiegłego, wzrosły natomiast o 45% koszty finansowe.

Jednostka uzyskała ujemny wynik ze sprzedaży 6 371 tys. złotych. Nadwyżka z pozostałej działalności operacyjnej 2 036 tys. złotych doprowadziła do wyniku z działalności operacyjnej w wysokości: (-) 4 335 tys. złotych. Wynik finansowy netto wyniósł (-) 4 465 tys. złotych.

3. Zestawienie zmian w kapitale

W Jednostce zmniejszył się stan kapitałów własnych o kwotę 257 tys. złotych, tj. o kwotę straty za bieżący rok obrotowy w wysokości 4 465 tys. złotych oraz zwiększenia kapitału (funduszu) podstawowego w wysokości 4 208 tys. złotych.

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka osiągnęła dodatnie przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (197 tys. złotych) i finansowej (4 044 tys. złotych), natomiast ujemne z działalności inwestycyjnej (- 4 244 tys. złotych). Niewielki dodatni strumień pochodzący z działalności operacyjnej, nie wystarczył na pokrycie wydatków inwestycyjnych. Niedobór środków pieniężnych pokrywany jest ze źródeł zewnętrznych.

5. Analiza wskaźnikowa

Wskutek poniesionej straty wszystkie wskaźniki rentowności posiadają wartości ujemne.

Wskaźniki płynności I, II i III stopnia uległy nieznacznemu zmniejszeniu w porównaniu do okresu poprzedniego i wynoszą kolejno: 0,79, 0,75, i 0,25. Okres spłaty zobowiązań wydłużył się z 17,6 do 26,3 dnia. Wydłużeniu uległ również czas spłaty należności z 38,6 do 43,8 dnia. Majątek trwały pokryty jest w 91,8% kapitałami własnymi, kapitały stałe stanowią 71,1% pasywów. Wskaźnik rotacji aktywów pozostał na niezmiennym poziomie i wyniósł 1,1. Marża na sprzedaży towarów i materiałów w 2010 roku wyniosła 45,3%. Niedobór finansowy wyniósł 1 645,8 tys. złotych.

VII. Zagrożenia zasady ciągłości działalności, zobowiązania warunkowe, zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki

Przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że nie występuje znaczna niepewność kontynuowania działalności Jednostki w 2011 roku.

Zobowiązania warunkowe oraz zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki nie występują. Dane te zostały wykazane w informacji dodatkowej.

Na koniec roku w Jednostce występuje niedobór kapitału obrotowego, aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe w 79%.

C. Część szczegółowa

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Badana Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Jednostka stosuje w sposób prawidłowy przyjęte zasady rachunkowości zachowując ciągłość stosowanych zasad oraz poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych.

Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność i przejrzystość dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawne zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości (przeprowadzono ich formalną i merytoryczną kontrolę), są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Technika dokumentowania zapisów księgowych pozwala na wskazanie okresu, którego dowody dotyczą i identyfikację osoby stwierdzającej ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach i dekretację operacji.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13.1 ustawy o rachunkowości i są prowadzone w technice komputerowej, w oparciu o system informatyczny „Hipokrates Plus”, którego wyłącznym podmiotem praw autorskich jest firma Asseco Poland Spółka Akcyjna, z siedzibą w Rzeszowie.

Księgi są prowadzone w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawieniem obrotów i sald. Jednostka zapewniła spełnienie warunków jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe, w tym prowadzone za pomocą komputera.

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

Jednostka posiada poprawny system przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej, zatwierdzonych sprawozdań finansowych oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które są prowadzone i przechowywane w siedzibie Jednostki przez okres przewidziany w ustawie o rachunkowości.

II. System kontroli wewnętrznej

W badanej Jednostce występuje kontrola instytucjonalna - Dział Kontroli Wewnętrznej, Analiz i Statystyki, którego zadaniem jest przede wszystkim bieżąca analiza podstawowych relacji ekonomicznych, weryfikacja i analiza kosztów, kontrola zużycia materiałów medycznych, stopień realizacji kontraktów, kontrola wykorzystania środków z kontraktów medycznych itp.

Kontrola funkcjonalna przypisana jest poszczególnym pracownikom, na każdym etapie zarządzania.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Kontrola wewnętrzna oparta jest na kontroli funkcjonalnej i instytucjonalnej, które w powiązaniu z systemem księgowości ograniczają ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia operacji gospodarczych. W przypadku rozbieżności dokonywane są działania wyjaśniające.

Badana Jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych

Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Prawidłowo sporządzono wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawiera ono wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.

Do poprawności sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego nie wniesiono zastrzeżeń.

2. Bilans

Informacje liczbowe zawarte w bilansie przedstawiają rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Bilans sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Bilans jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

Istotne pozycje aktywów trwałych stanowią: budynki i budowle, które wynoszą 30 658 tys. złotych, inne środki trwałe 4 485 tys. złotych, urządzenia techniczne i maszyny 1 186 tys. złotych oraz środki transportu 416 złotych. W aktywach obrotowych główną pozycję stanowią należności z tytułu dostaw i usług do 12-tu miesięcy 6 774 tys. złotych oraz środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 3 519 tys. złotych, zapasy wyniosły 456 tys. złotych.

W pasywach kapitały własne wynoszą 31 797 tys. złotych, w tym kapitał podstawowy 58 555 tys. złotych, strata z lat ubiegłych 22 293 tys. złotych, strata poniesiona w roku bieżącym 4 465 tys. złotych. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne wynoszą 3 460 tys. złotych (w tym długoterminowe 2 316 tys. złotych, krótkoterminowe 1 144 tys. złotych). W zobowiązaniach krótkoterminowych w wysokości 14 148 tys. złotych, zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy wynoszą 4 527 tys. złotych, pożyczki 3 000 tys. złotych, zobowiązania z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 4 187 tys. złotych (w tym zobowiązanie wobec PFRON 1 862 tys. złotych), zobowiązania z tyt. wynagrodzeń 1 501 tys. złotych, inne zobowiązania 465 tys. złotych.

Jednostka posiada ujemny kapitał obrotowy netto w wysokości 2 977 tys. złotych.

3. Rachunek zysków i strat

Informacje liczbowe zawarte w rachunku zysków i strat przedstawiają prawidłowo wynik finansowy za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku.

Rachunek zysków i strat sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Rachunek zysków i strat jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa. Przychody ze sprzedaży produktów wyniosły 55 656 tys. złotych natomiast przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 738 tys. złotych. Koszty zostały zakwalifikowane zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont. Istnieje zgodność pomiędzy ewidencją analityczną a syntetyczną oraz sprawozdaniem finansowym, koszty są właściwie ujęte w rachunku zysków i strat. Koszty działalności operacyjnej w badanym okresie wyniosły 62 627 tys. złotych, w tym wynagrodzenia 31 462 tys. złotych, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 6 277 tys. złotych, usługi obce 10 793 tys. złotych, zużycie materiałów i energii 10 054 tys. złotych, amortyzacja 2 819 tys. złotych a wartość sprzedanych towarów i materiałów 404 tys. złotych.

4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale funduszu własnym sporządzono zgodnie wymogami art. 48 a ustawy o rachunkowości.

5. Rachunek przepływów pieniężnych

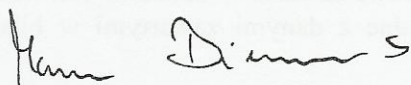
Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony poprawnie a dane w nim zawarte wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Prawidłowo sporządzono dodatkowe informacje i objaśnienia, zawierają one wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

1. Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa, wpływających na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych.

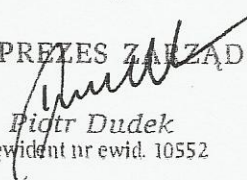


Marcin Bienias

Biegły rewident 11 254

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu LEX-FIN Sp. z o.o.,
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 1112

WICEPREZES ZARZĄDU



Piotr Dudek

Biegły rewident nr ewid. 10552

LEX-FIN SP. Z O.O.

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAN FINANSOWYCH NR 1112

UL. CHORZOWSKA 50, 40-121 KATOWICE

KRS: 174703 REGON: 270161350 NIP: 634-012-74-93

KAPITAŁ ZAKŁADOWY 60.000,00 ZŁ

TEL./FAX: (032) 731-51-23

Katowice, dnia 18. kwietnia 2011 roku