

„LEX-FIN” Sp. z o.o.

40-121 Katowice, ul. Chorzowska 50

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. SZ. STARKIEWICZA w DĄBROWIE GÓRNICZEJ
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2011 ROKU
OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2011 ROKU**

Katowice, kwiecień 2012 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 PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI | 12 |
| II. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ | 12 |
| III. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 13 |
| D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE | 14 |

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

Niniejszy raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2011 dotyczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej. Postanowieniem z dnia 18 października 2001 roku Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Jednostkę dokonał wpisu Jednostki do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

| | | |
|----------------------------------|--------------------------|-----------|
| Kapitał podstawowy | 58 820 791,71 | zł |
| Pozostałe kapitały własne | (-) 31 358 881,84 | zł |

Kapitał podstawowy ulegał następującym zmianom:

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| Stan na B.O. w PLN | 58 554 945,84 |
| Zwiększenia (otrzymane dotacje) w PLN | 265 845,87 |
| Stan na B.Z. w PLN | 58 820 791,71 |

Badana Jednostka działa na podstawie:

- ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku,
- statutu Jednostki,
- innych właściwych przepisów prawa.

Siedziba badanej Jednostki mieści się w Dąbrowie Górniczej, przy ulicy Szpitalnej 13. Działalność prowadzona jest w Dąbrowie Górniczej przy ulicy Szpitalnej 13 i ulicy Krasińskiego 43.

Badana Jednostka:

- jest wpisana do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 000000013451,
- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego, rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej 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 Dąbrowie GÓRNICZEJ NIP: 629-21-15-781,
- posiada nr PFRON: 24X0403A9.

Podstawowym celem działania, zgodnie ze Statutem Szpitala, jest zapewnienie opieki zdrowotnej i profilaktycznej. Szpital wykonuje również zadania obronne, może prowadzić badania kliniczne produktów leczniczych jako ośrodek badawczy.

W okresie badanym, do czasu zakończenia badania nie następowały zmiany w organie kierującym Jednostką:

Pan Zbigniew Grzywnowicz

p.o. Dyrektor Szpitala Specjalistycznego
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

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.).

Radę Społeczną badanej Jednostki w okresie objętym sprawozdaniem finansowym stanowili:

| | | |
|--------|--------------------|--------------------------------|
| ➤ Pani | Iwona Krupa | Przewodnicząca Rady Społecznej |
| ➤ Pani | Ilona Misztal | Członek Rady Społecznej |
| ➤ Pani | Bogusława Ciał | Członek Rady Społecznej |
| ➤ Pan | Józef Juroff | Członek Rady Społecznej |
| ➤ Pan | Krzysztof Tamborek | Członek Rady Społecznej |

Przeciętne liczba zatrudnionych w 2011 roku wynosiła 745 osób.

II. Informacje dotyczące przedmiotu badania

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej Jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Dyrektora Jednostki i Główną Księgową, składające się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **48 718 042,43 złotych,**
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazującego stratę netto w wysokości **4 600 848,61 złotych,**
- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujących zmniejszenie stanu kapitału (funduszu) własnego o kwotę **4 335 002,74 złotych,**
- rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **483 649,90 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 Piotr Dudek (numer ewidencyjny 10 552) 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). Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od dnia 12 marca 2012 roku do dnia wydania opinii. Biegły rewident przeprowadził badanie w siedzibie Jednostki w dniach 8 i 9 listopada 2011 roku oraz w dniach 12-16 marca, i od 28 marca do 2 kwietnia 2012 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 22 czerwca 2011 roku sprawozdanie finansowe za rok 2010, zostało opublikowane w Monitorze Polskim B z dnia 10 listopada 2011 roku, nr 2156, poz. 11853. Stratę bilansową za rok 2010 zgodnie z Uchwałą Nr VIII/125/11 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 22 czerwca 2011 roku postanowiono pokryć z dochodów przyszłych okresów.

Sprawozdanie zostało złożone do organu rejestrowego w dniu 1 lipca 2011 roku oraz w dniu 30 czerwca 2011 roku do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni 2010, było poddane badaniu przez biegłego rewidenta – Marcina Bieniasa numer ewidencyjny 11 254 z LEX-FIN Sp. z o.o., podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych numer ewidencyjny nr 1112, uzyskało opinię bez zastrzeżeń, z objaśnieniem dotyczącym niedoboru kapitału obrotowego.

Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2010 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 % |
|--|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------------|
| | 31.12.2010 r. | | 31.12.2011 r. | | |
| | Kwota w tys. zł | Wskaźnik struktury (%) | Kwota w tys. zł | Wskaźnik struktury (%) | |
| AKTYWA | | | | | |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 38 426 | 78% | 36 745 | 76% | 96% |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 21 | - | 50 | - | 238% |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 38 405 | 78% | 36 695 | 76% | 96% |
| III. Należności długoterminowe | - | - | - | - | - |
| IV. Inwestycje długoterminowe | - | - | - | - | - |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | - | - | - | - | - |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 11 171 | 22% | 11 973 | 24% | 107% |
| I. Zapasy | 456 | 1% | 391 | 1% | 86% |
| II. Należności krótkoterminowe | 7 140 | 14% | 8 490 | 17% | 119% |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 3 519 | 7% | 3 036 | 6% | 86% |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 56 | - | 56 | - | 100% |
| AKTYWA RAZEM | 49 597 | 100% | 48 718 | 100% | 98% |
| PASYWA | | | | | |
| A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY | 31 796 | 64% | 27 461 | 57% | 86% |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 58 555 | 118% | 58 821 | 121% | 100% |
| II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | - | - | - | - | - |
| III. Udziały (akcje) własne | - | - | - | - | - |
| IV. Kapitał (fundusz) zapasowy | - | - | - | - | - |
| V. Kapitał z aktualizacji wyceny | - | - | - | - | - |
| VI. Pozostałe kapitały rezerwowe | - | - | - | - | - |
| VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych | (-) 22 293 | (-) 45% | (-) 26 759 | (-) 55% | 120% |
| VIII. Zysk (strata) netto | (-) 4 466 | (-) 9% | (-) 4 601 | (-) 9% | 103% |
| IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego | - | - | - | - | - |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 17 801 | 36% | 21 257 | 43% | 119% |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 3 460 | 7% | 3 048 | 6% | 88% |
| II. Zobowiązania długoterminowe | - | - | 1 500 | 3% | - |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 14 148 | 29% | 15 819 | 32% | 112% |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 193 | - | 890 | 2% | 461% |
| PASYWA RAZEM | 49 597 | 100% | 48 718 | 100% | 98% |

II. Struktura i dynamika pozycji wynikowych

| Pozycje rachunku zysków i strat | Rok obrotowy | | | | Wskaźnik dynamiki w % |
|---|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------------|
| | 2010 | | 2011 | | |
| | Kwota w tys. zł | Wskaźnik struktury (%) | Kwota w tys. zł | Wskaźnik struktury (%) | |
| A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY | 56 393 | 96% | 56 491 | 93% | 100% |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 55 655 | 95% | 55 741 | 92% | 100% |
| II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 738 | 1% | 750 | 1% | 102% |
| B. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 2 108 | 4% | 4 300 | 7% | 204% |
| C. PRZYCHODY FINANSOWE | 56 | - | 77 | - | 138% |
| D. ZYSKI NADZWYCZAJNE | - | - | - | - | - |
| RAZEM PRZYCHODY | 58 557 | 100% | 60 868 | 100% | 104% |
| A. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | 62 627 | 100% | 65 074 | 100% | 104% |
| I. Amortyzacja | 2 819 | 4% | 2 824 | 4% | 100% |
| II. Zużycie materiałów i energii | 10 054 | 16% | 10 601 | 16% | 105% |
| III. Usługi obce | 10 793 | 17% | 11 402 | 17% | 106% |
| IV. Podatki i opłaty | 479 | 1% | 784 | 1% | 164% |
| V. Wynagrodzenia | 31 463 | 50% | 32 274 | 50% | 103% |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 6 277 | 10% | 6 431 | 10% | 102% |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 338 | 1% | 357 | 1% | 106% |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 404 | 1% | 401 | 1% | 99% |
| A.I. Zmiana stanu produktów | 138 | - | (-) 412 | (-) 1% | (-) 299% |
| B. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 72 | - | 153 | - | 213% |
| C. KOSZTY FINANSOWE | 175 | - | 550 | 1% | 314% |
| D. STRATY NADZWYCZAJNE | - | - | - | - | - |
| E. PODATEK DOCHODOWY | 11 | - | 104 | - | 945% |
| F. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA | - | - | - | - | - |
| RAZEM KOSZTY, OBCIĄŻENIA | 63 023 | 100% | 65 469 | 100% | 104% |
| I. WYNIK ZE SPRZEDAŻY | (-) 6 372 | - | (-) 8 171 | - | - |
| II. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | (-) 4 336 | - | (-) 4 024 | - | - |
| III. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ | (-) 4 455 | - | (-) 4 497 | - | - |
| IV. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH | - | - | - | - | - |
| V. WYNIK FINANSOWY BRUTTO | (-) 4 455 | - | (-) 4 497 | - | - |
| VI. WYNIK FINANSOWY NETTO | (-) 4 466 | - | (-) 4 601 | - | - |

III. Syntetyczne zestawienie zmian w kapitale własnym

| Pozycje zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym | | Kwota w tys. zł. | Kwota w tys. zł. |
|---|---|-------------------|-------------------|
| | | 2010 | 2011 |
| I | KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU | 32 054 | 31 796 |
| 1 | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 54 347 | 58 555 |
| 1.1 | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | 4 208 | 266 |
| 1.2 | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 58 555 | 58 821 |
| 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 | (-) 15 936 | (-) 22 293 |
| 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 | 15 936 | 22 293 |
| 7.5 | Zmiany strat z lat ubiegłych | 6 357 | 4 466 |
| 7.6 | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 22 293 | 26 759 |
| 7.7 | Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | (-) 22 293 | (-) 26 759 |
| 8 | Wynik netto | (-) 4 466 | (-) 4 601 |
| II | KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU | 31 796 | 27 461 |

IV. Syntetyczne ujęcie przepływów pieniężnych

| Pozycje sprawozdania z przepływu środków pieniężnych | | Kwota w tys. zł. | Kwota w tys. zł. |
|--|---|------------------|------------------|
| | | 2010 | 2011 |
| A | DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA | | |
| I | Zysk (strata) netto | (-) 4 466 | (-) 4 601 |
| II | Korekty razem | 4 663 | 3 117 |
| III | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 197 | (-) 1 484 |
| B | DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA | | |
| I | Wpływy | 2 | 1 038 |
| II | Wydatki | 4 246 | 1 062 |
| III | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (-) 4 244 | (-) 24 |
| C | DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA | | |
| I | Wpływy | 4 044 | 1 024 |
| II | Wydatki | - | - |
| III | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-) | 4 044 | 1 024 |
| D | PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM | (-) 3 | (-) 484 |

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

| Lp. | Nazwa wskaźnika | Wyliczenie | Rok obrotowy | | |
|------------------------|---|---|--------------|-------------|-------------|
| | | | 2009 | 2010 | 2011 |
| Dane podstawowe | | | | | |
| 1 | Suma bilansowa | suma aktywów w tys. zł | 47 814,6 | 49 598,2 | 48 718,0 |
| 2 | Kapitał własny | suma kapitałów własnych w tys. zł | 32 053,8 | 31 796,9 | 27 461,9 |
| 3 | Sprzedaż produktów, towarów i materiałów | suma sprzedaży działalności podstawowej w tys. zł | 53 944,9 | 56 393,7 | 56 491,1 |
| 4 | Wynik finansowy netto | przychody - koszty w tys. zł | (-) 6 357,3 | (-) 4 464,5 | (-) 4 600,8 |
| Wskaźniki rentowności | | | | | |
| 5 | Rentowność majątku | wynik finansowy netto/suma aktywów | (-) 13,3% | (-) 9,0% | (-) 9,4% |
| 6 | Rentowność kapitału własnego | wynik finansowy netto/kapitał własny (bez wyniku finansowego) | (-) 16,6% | (-) 12,3% | (-) 14,3% |
| 7 | Rentowność brutto sprzedaży | wynik ze sprzedaży produktów i towarów / przychody ze sprzedaży produktów i towarów | (-) 15,3% | (-) 11,3% | (-) 14,5% |
| 8 | Rentowność netto sprzedaży | wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów | (-) 11,8% | (-) 7,9% | (-) 8,1% |
| Wskaźniki płynności | | | | | |
| 9 | Wskaźnik płynności I | aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe | 0,97 | 0,79 | 0,76 |
| 10 | Wskaźnik płynności II | (aktywa obrotowe ogółem-zapasy-rm) / zobowiązania krótkoterminowe | 0,86 | 0,75 | 0,73 |
| 11 | Wskaźnik płynności III | inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe | 0,31 | 0,25 | 0,19 |
| 12 | Szybkość obrotu należnościami (w dniach) | (należności z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / przychody ze sprzedaży produktów i towarów | 38,6 | 43,8 | 37,2 |
| 13 | Naliczone spłaty zobowiązań (w dniach) | (zobowiązania z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / (koszty działalności operacyjnej) | 17,6 | 26,3 | 42,0 |
| 14 | Szybkość obrotu zapasów (w dniach) | (zapasy x ilość dni) / koszty działalności operacyjnej | 7,2 | 2,7 | 2,2 |
| Wskaźniki finansowania | | | | | |
| 15 | Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym | (kapitał własny+rezerwy) / majątek trwały | 96,1% | 91,8% | 83,0% |
| 16 | Trwałość struktury finansowania | (kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów | 76,2% | 71,1% | 65,7% |
| Pozostałe wskaźniki | | | | | |
| 17 | Wskaźnik rotacji aktywów | przychody ze sprzedaży/ suma aktywów | 1,1 | 1,1 | 1,2 |
| 18 | Nadwyżka finansowa /niedobór finansowy | wynik netto + amortyzacja w tys. zł | (-) 3 865,6 | (-) 1 645,8 | (-) 1 777,2 |

VI. Komentarz do przeprowadzonej analizy badanej Jednostki**1. Majątek i źródła finansowania**

Na koniec roku udział aktywów trwałych w majątku kształtował się na poziomie 76% (rzeczowe aktywa trwałe). Udział aktywów obrotowych wzrósł do 24%. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe, które wynoszą 17% ogółu aktywów. Inwestycje krótkoterminowe kształtują się na poziomie 6%, natomiast zapasy posiadają niewielki udział w aktywach.

W pasywach zmniejszył się udział kapitałów własnych z 64% do 57% ogółu pasywów. Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 43%, największą pozycją są zobowiązania krótkoterminowe (32%). Rezerwy na zobowiązania wynoszą 6%, zobowiązanie długoterminowe 3% a rozliczenia międzyokresowe 2% ogółu pasywów.

Dynamika zmian majątku i źródeł finansowania wskazuje na zmniejszenie sumy bilansowej o 2%. Aktywa trwałe zmniejszyły się do poziomu 96% bilansu otwarcia. Aktywa obrotowe wzrosły o 7%. Wzrost zanotowały tu należności krótkoterminowe (o 19%). Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe pozostały na niezmienionym poziomie; zmniejszył się natomiast udział zapasów i inwestycji krótkoterminowych (o 14%).

Wartość kapitałów własnych spadła do poziomu 86% okresu ubiegłego, wzrosły natomiast kapitały obce (o 19%), głównie za sprawą rozliczeń międzyokresowych (461% bilansu otwarcia) i zobowiązań krótkoterminowych (o 12%). Zmniejszyły się rezerwy na zobowiązania o 12%.

2. Pozycje kształtujące wynik finansowy

Przychody ze sprzedaży produktów są główną pozycją przychodów (92%), przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 1%. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 7% a przychody finansowe mają nieznaczny udział w przychodach ogółem.

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 świadczenie 10%. Inne pozycje kosztów operacyjnych kształtują się na niższym poziomie. Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe w dalszym ciągu mają nieznaczny udział.

Stanowiące większość przychodów, przychody ze sprzedaży produktów ukształtowały poziom zbliżonym do roku poprzedniego. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wzrosły o 2%. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się do poziomu 204%, wzrosły również przychody finansowe (o 38%).

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 4% w porównaniu do roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił przede wszystkim w następujących pozycjach: podatki i opłaty (o 64%), usługi obce i pozostałe koszty rodzajowe (o 6%) oraz zużycie materiałów i energii (o 5%). Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się do poziomu 213%, wzrosły również koszty finansowe (o 214%).

Jednostka uzyskała ujemny wynik ze sprzedaży 8 171 tys. złotych. Nadwyżka z pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 4 147 tys. złotych doprowadziła do wyniku z działalności operacyjnej na poziomie (-) 4 024 tys. złotych. Wynik finansowy netto wyniósł (-) 4 601 tys. złotych i jest niższy w porównaniu z okresem poprzednim.

3. Zestawienie zmian w kapitale

W Jednostce zmniejszył się stan kapitałów własnych o kwotę 4 335 tys. złotych, tj. o kwotę straty za bieżący rok obrotowy 4 601 tys. złotych, zwiększenie w wyniku dotacji od organu założycielskiego w wysokości 266 tys. złotych. Zgodnie z Uchwałą Nr VIII/125/11 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej

z dnia 22 czerwca 2011 roku, stratę za rok 2010 w wysokości 4 466 tys. zł postanowiono pokryć z dochodów przyszłych okresów.

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka osiągnęła dodatnie przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej (1 024 tys. złotych), natomiast ujemne z działalności operacyjnej (1 484 tys. złotych) i inwestycyjnej (24 tys. złotych). Dwa ujemne strumienie: z działalności operacyjnej i inwestycyjnej są finansowane ze źródeł zewnętrznych (dotacje). Środki pieniężne pochodzące od organu założycielskiego nie pokrywają ujemnych przepływów z działalności operacyjnej i wydatków inwestycyjnych, co konsekwencji doprowadziło do spadku środków pieniężnych w porównaniu z rokiem poprzednim o 484 tys. złotych.

5. Analiza wskaźnikowa

Szpital nie osiągnął rentowności na żadnym z analizowanych poziomów. Wszystkie wskaźniki efektywności są ujemne na przestrzeni ostatnich trzech lat. Wskaźniki płynności I, II i III stopnia uległy zmniejszeniu w porównaniu do okresu poprzedniego i wynoszą kolejno: 0,76, 0,73 i 0,19. Okres spłaty zobowiązań wydłużył się z 26,3 do 42 dni. Obniżeniu uległ czas spłaty należności z 43,8 do 37,2 dnia. Majątek trwały pokryty jest w 83% kapitałami własnymi, kapitały stałe stanowią 65,7% pasywów. Wskaźnik rotacji aktywów wyniósł 1,2. Nadwyżka finansowa nie wystąpiła (niedobór 1 777,2 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 w 2012 roku.

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

Na koniec roku w badanej Jednostce występuje niedobór kapitału obrotowego, aktywa obrotowe pokrywają w 80% zobowiązania krótkoterminowe (bez rozliczeń międzyokresowych).

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 dekreatację operacji.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13.1 ustawy o rachunkowości i są prowadzone w technice komputerowej, w oparciu o program Finansowo – Księgowy firmy Asseco Poland S.A.

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.

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, która w powiązaniu z systemem księgowości ogranicza 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.

Dokonałismy wrywkowego 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 (za wyjątkiem sytuacji opisanej poniżej) rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Ponadto Jednostka w pozycji długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne oszacowała wartość rezerw w wysokości 2 404 tys. złotych. Biorąc pod uwagę przedstawione wyliczenia tej pozycji bilansowej, stwierdzamy, że wartość długoterminowych rezerw na świadczenia pracownicze może nie pokrywać w całości wartości wypracowanych do dnia bilansowego świadczeń.

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.

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 2011 roku do 31 grudnia 2011 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.

4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale funduszu własnym sporządzono zgodnie z 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 14 stron kolejno numerowanych.



Piotr Dudek

Biegły rewident 10 552

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

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

Katowice, dnia 13. kwietnia 2012 roku