

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Prezydenta Miasta Krakowa

I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Jednostki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego z siedzibą w 31-913 Kraków, os. Na Skarpie 66, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2011r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 58 420 486,01 zł;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący stratę netto w wysokości (8 929 257,33) zł;
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 8 429 967,42 zł;
- 4) rachunek przepływów pieniężnych, za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 393 355,69 zł;
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany 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.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) 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.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

IV. Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:

Jednostka wykazała stratę bilansową za ostatnie trzy lata obrotowe, co spowodowało ujęcie w pasywach bilansu nierozliczonego wyniku finansowego za lata ubiegłe w kwocie straty 36.704.844,60 zł. Również w roku badanym Szpital wykazał stratę bilansową w kwocie 8.929.257,33 zł. Uwzględniając straty bilansowe oraz wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej stwierdza się, że aktualna sytuacja Szpitala upoważnia do stwierdzenia, że w przypadku utrzymywania się wymienionych, niekorzystnych tendencji istnieje poważne zagrożenie dla wypłacalności Jednostki w roku następnym po badanym.

Dyrektor Szpitala opracował – zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości „Sprawozdanie z działalności Szpitala” za 2011 r., które jest zgodne z danymi badanego sprawozdania finansowego.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

Marian Palka

Nr w rejestrze 2791

Kraków, dnia 30.05.2012r.

**W imieniu podmiotu Nr 529
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

PREZES ZARZĄDU

.....
mgr Marian Palka
Biegły Rewident nr ewid. 2971

**FIRMA AUDYTORSKA
INTERFIN SP. Z O.O.**
31-315 Kraków, ul. Radziłkowskiego 27/03
tel./fax 012 422 78 58
Nr uprawnień KIBR 529

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011**

**Szpital Specjalistyczny
im. Stefana Żeromskiego**

z siedzibą w 31-913 Kraków, oś. Na Skarpie 66

Kraków, maj 2012

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Nr XL/366/04 Rady Miasta Krakowa z dnia 3 marca 2004 roku, zmienionej uchwałą nr VI/66/07 z dnia 14 lutego 2007 roku oraz Uchwałą nr XXIII/281/07 Rady Miasta Krakowa z dnia 10 października 2007r.
Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny odpis z rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000035552 z dnia 9.05.2012r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 678-26-80-028 nadany w dniu 1999-01-07r. przez Urząd Skarbowy w Krakowie-Nowej Hucie.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000630161 potwierdzony w dniu 2008-12-18 przez Urząd Statystyczny w Krakowie.
 - d) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych: wpis do Księgi Rejestrowej Zakładów Leczniczych prowadzonej przez Wojewodę Małopolskiego pod nr 000000005606 (oznaczenie organu W-12).
3. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest świadczenie specjalistycznej opieki zdrowotnej dla ludności zamieszkałej na obszarze działania Szpitala. Do zadań Szpitala należy w szczególności:
 - a) sprawowanie opieki stacjonarnej,
 - b) udzielanie świadczeń ambulatoryjnych i konsultacyjnych w poradniach i ambulatoriach przyszpitalnych
 - c) udzielanie świadczeń diagnostycznych i terapeutycznych,
 - d) promowanie zdrowia,
 - e) organizowanie i prowadzenie szkoleń pracowników medycznych,
 - f) udzielanie pomocy doraźnej,
 - g) prowadzenie badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz promocją zdrowia,
 - h) realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz promocją zdrowia,
 - i) realizacja zadań obronnych.
4. Organy Jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Organem Założycielskim Szpitala jest Miasto Kraków na Prawach Powiatu.
 - b) Dyrektor Jednostki powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy Jednostki na podstawie bezterminowej umowy o pracę - Andrzej Ślęzak
 - c) W skład Rady Społecznej wchodziłi:
 - Paweł Stańczyk - Przewodniczący Rady Społecznej
 - Andrzej Wysocki - Przedstawiciel Wojewody Małopolskiego

- Marta Leśkiewicz – Hohenauer
- Robert Pajdo
- Sławomir Pietrzyk
- Józef Pilch
- Stanisław Rachwał
- Tomasz Urynowicz
- Jerzy Woźniakiewicz
- Stanisław Zięba

5. Głównym księgowym Jednostki jest Aleksandra Kościółek od dnia 19.06.2007r.

6. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2011r.	Stan na dzień bilansowy 2010r.
Fundusz własny	8 807 326,27	17 237 292,69
Fundusz podstawowy	54 441 427,20	53 975 307,21
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(36 704 844,60)	(28 584 316,20)
Zysk (strata) netto	(8 929 257,33)	(8 153 698,32)

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 778 osób, a w roku poprzednim 805 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Zgodnie z pismem Urzędu Miasta Kraków nr BZ-02.80.23.8.23.2011 z dnia 28.12.2011 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Firma Audytorska "INTERFIN" sp. z o.o. z siedzibą w 31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03 wpisany pod numerem 529 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 64/B//11 29.12.2011r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 15.04.2012r. do 28.05.2012r.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Marian Palka (nr rej. 2791) oraz aplikant Dorota Żoła biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR spółka z o.o. z siedzibą 30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Zarządzeniem nr 1239/2011 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 15.06.2011r.
- Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 8.153.698,32 zł nie została pokryta.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – postanowienie o dołączeniu do akt sprawozdania finansowego za 2010r. z dnia 5.08.2011r.
 - b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 4.07.2011r.
 - c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Małopolskim Urzędzie Skarbowym w dniu 4.07.2011r.
13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego
 - b) bilansu na dzień 31.12.2011r., z sumą aktywów i pasywów 58.420.486,01 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy - stratę -8.929.257,33 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień.
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
15. Ponadto kierownik Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
16. Niniejszy Raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez

badaną Jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy Jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	45 692,5	78,2	45 115,9	74,9	37 899,1	71,6	576,6	101,3	7 793,3	120,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	1,7	0,0	8,9	0,0	25,6	0,0	(7,1)	19,3	(23,8)	6,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	45 690,7	78,2	45 107,0	74,8	37 873,6	71,5	583,8	101,3	7 817,1	120,6
B.	Aktywa obrotowe	12 728,0	21,8	15 163,4	25,1	15 042,6	28,4	(2 425,4)	84,0	(2 314,6)	84,6
I.	Zapasy	1 469,3	2,5	1 872,2	3,1	2 096,8	4,0	(403,0)	78,5	(627,6)	70,1
II.	Należności krótkoterminowe	7 772,4	13,3	8 432,2	14,0	7 469,5	14,1	(659,9)	92,2	302,9	104,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 000,6	5,1	4 393,9	7,3	5 073,0	9,6	(1 393,4)	68,3	(2 072,4)	59,1
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	485,8	0,8	455,0	0,8	403,2	0,8	30,8	106,8	82,6	120,5
	Aktywa razem	58 420,5	100,0	60 269,3	100,0	52 941,7	100,0	(1 848,8)	96,9	5 478,8	110,3

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 807,3	15,1	17 237,3	28,6	15 462,7	29,2	(8 430,0)	51,1	(6 655,4)	57,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	54 441,4	93,2	53 975,3	89,6	44 047,0	83,2	466,1	100,9	10 394,4	123,6
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(36 704,8)	(62,8)	(28 584,3)	(47,4)	(14 627,5)	(27,6)	(8 120,5)	128,4	(22 077,4)	250,9
VIII.	Zysk (strata) netto	(8 929,3)	(15,3)	(8 153,7)	(13,5)	(13 956,8)	(26,4)	(775,6)	109,5	5 027,6	64,0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	49 613,2	84,9	43 032,0	71,4	37 479,0	70,8	6 581,2	115,3	12 134,1	132,4
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 099,2	7,0	4 474,3	7,4	4 129,5	7,8	(375,1)	91,6	(30,3)	99,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 939,6	11,9	2 760,5	4,6	1 775,2	3,4	4 179,1	251,4	5 164,5	390,9
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	37 309,8	63,9	35 797,2	59,4	31 574,4	59,6	1 512,6	104,2	5 735,4	118,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 264,5	2,2					1 264,5		1 264,5	
	Pasywa razem	58 420,5	100,0	60 269,3	100,0	52 941,7	100,0	(1 848,8)	96,9	5 478,8	110,3

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Szpitala istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 78,2% całego majątku Jednostki,
- widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2009 – 2011) daje kwotę 7.817,1 tys. zł.

Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 42,06% ich wartości początkowej.

- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 2.425,4 tys. zł (16,0% do roku 2010), który obejmuje głównie stan inwestycji krótkoterminowych,
- d) wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2011 r. o 1.393,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego - spadek ten spowodował istotne pogorszenie płynności finansowej,
- g) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat funduszy własnych o 6.655,4 tys. zł (43,0%),

W związku z powyższym udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 15,1% w stosunku do ogólnej sumy aktywów,

- h) odnotować należy przyrost zobowiązań długoterminowych o 4.179,1 tys. zł oraz zobowiązań krótkoterminowych o 1.512,6 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł):

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		2009 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	84 998,7	95,6	85 927,5	94,2	82 356,8	94,2	(928,7)	98,9	2 641,9	103,2
2.	Koszt własny sprzedaży	92 709,4	94,8	95 538,1	96,1	98 701,2	97,4	(2 828,7)	97,0	(5 991,8)	93,9
3.	Wynik na sprzedaży	(7 710,7)		(9 610,7)		(16 344,3)		1 900,0	80,2	8 633,7	47,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 167,1	2,4	4 331,2	4,7	4 371,7	5,0	(2 164,1)	50,0	(2 204,5)	49,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	902,1	0,9	766,4	0,8	1 028,8	1,0	135,7	117,7	(126,7)	87,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 265,0		3 564,8		3 342,8		(2 299,8)	35,5	(2 077,8)	37,8
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(6 445,6)		(6 045,8)		(13 001,5)		(399,8)	106,6	6 555,9	49,6
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	1 720,2	1,9	987,7	1,1	667,4	0,8	732,5	174,2	1 052,8	257,7
2.	Koszty finansowe	4 203,8	4,3	3 095,6	3,1	1 622,7	1,6	1 108,2	135,8	2 581,1	259,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(2 483,6)		(2 107,9)		(955,3)		(375,7)	117,8	(1 528,3)	260,0
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(8 929,3)		(8 153,7)		(13 956,8)		(775,6)	109,5	5 027,6	64,0
	Zysk (strata) netto (F-G)	(8 929,3)		(8 153,7)		(13 956,8)		(775,6)	109,5	5 027,6	64,0
G. Wynik netto											
	Przychody ogółem	88 886,1	100,0	91 246,4	100,0	87 395,9	100,0	(2 360,3)	97,4	1 490,2	101,7
	Koszty ogółem	97 815,3	100,0	99 400,1	100,0	101 352,7	100,0	(1 584,8)	98,4	(3 537,4)	96,5

- Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 8.929,3 tys. zł.

Na podstawowej sprzedaży osiągnięto stratę wynoszącą 7.710,7 tys. zł. Sytuację nieznacznie poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 1.265,0 tys. zł, natomiast pogorszył niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 2.483,6 tys. zł.

3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-15,28%	-13,53%	-26,36%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-10,05%	-8,94%	-15,97%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	-101,38%	-47,30%	-90,26%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-11,41%	-9,48%	-24,13%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	-89,98%	-37,82%	-66,13%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	-47,66%	-36,76%	-71,93%

Osiągnięta w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,32	0,40	0,45
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,27	0,34	0,37
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,08	0,12	0,15
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,30	0,35	0,33

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w Jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań (potwierdzeniem są odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań wynoszące w skali roku kwotę 2.796.861,94 zł).

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	7	8
Spyw należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	35	34
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	108	99
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,45	1,43

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 34 dni w 2010r do 35 dni w roku 2011, co nie jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,45 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,45 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę Jednostki - na wysoką majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	25,81%	43,05%	46,51%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-50	procent	311,81%	251,34%	222,96%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	17,75%	40,06%	41,26%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	8 807,3	17 237,3	15 462,7
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	78,21%	74,86%	71,59%

3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Wskaźnik Altmana $Z = (0,717 \times 1) + (0,847 \times 2) + (3,3 \times 3) + (0,4206 \times 4) + (1,0 \times 5)$	powyżej 2,9		0,46	0,58	0,03

Kilkustopniowy model Altmana, który rozpoznaje symptomy zagrożenia zdolności płatniczej i zagrożenia upadłością, wskazuje na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem Jednostki. W związku z niską wartością wskaźnika w Jednostce w przedziale 3 lat - niezbędne jest określenie przez kierownictwo przyczyn tego stanu i ich wpływu na zagrożenie kontynuacji działalności.

4. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja Szpitala upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym. Niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa Jednostki nie jest stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia Szpitala, która wysoko przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów (faktyczny wynosi 82%).

C. Część szczegółowa**1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.****1.1. Księgowość Jednostki.**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika Jednostki z mocą obowiązującą od dnia 29.11.2006r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw

na sytuację finansową i wynik bilansowy Jednostki.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 31.12.2009 Zarządzeniem Wewnętrznym nr 84/2009 Dyrektora Szpitala Specjalistycznego im. St. Żeromskiego w Krakowie.

1.2. Nie określono natomiast w przyjętej polityce rachunkowości tak ważnych zagadnień jak:

- a) ustalenie poziomu kwotowej istotności zdarzeń gospodarczych i wynikających z tych zdarzeń operacji księgowych, korespondujących z obowiązkiem uznania błędów za istotne i z ewentualną potrzebą zmian dotychczasowej polityki rachunkowości – stosownie do art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości,
- b) nie sprecyzowano zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych wg art. 21.1.6 ustawy o rachunkowości, preferowaną nadrzędnością ich treści ekonomicznej, zgodnie z art. 4.2. ustawy o rachunkowości,
- c) nie uściślono trybu postępowania ewidencyjnego dla aktywów obrotowych – co do zasady - w ramach 12 miesięcznego cyklu operacyjnego (stosownie do art. 3.1.18. uor),
- d) nie określono zasad prowadzenia ewidencji pozabilansowej składników nie kwalifikujących się do ujęcia w aktywach i pasywach bilansu, mimo że ewidencja pozabilansowa – jako część składowa ksiąg rachunkowych – powinna dostarczać danych do „Informacji dodatkowej”, np. w zakresie zobowiązań zabezpieczonych na majątku Jednostki, udzielonych gwarancji i poręczeń oraz innych informacji wpływających na sytuację majątkową i finansową Jednostki.

1.3. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego firmy Computerland, programów Środki Trwałe i Gospodarka Materiałowa firmy MPC, programu Kadrowo-Płacowego firmy Info-Quatro,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) zasady archiwizowania i ochrony danych reguluje funkcjonująca w Szpitalu instrukcja kancelaryjna. Dane raz dziennie kopiowane SA na dysk lokalny serwera oraz na dysk sieciowy w pokoju serwerowni; raz na tydzień kopia przenoszona jest na serwer backupowy umieszczony w Kancelarii; raz na 6 miesięcy kopia nanoszona jest na płytę DVD i składana w sejfie w Kancelarii,



- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu Jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2011r.
 - zapasy na dzień 31.12.2011r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12. 2011r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12. 2011r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - grunty na dzień 31.12. 2011r.
 - należności spornych i wątpliwych na dzień 31.12. 2011r.
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych na dzień 31.12. 2011r.
 - należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12. 2011r.
 - fundusze specjalne na dzień 31.12. 2011r.
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12. 2011r.
 - kapitały własne na dzień 31.12. 2011r.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w magazynie środków medycznych Jednostki i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

45.692.458,31 zł

Stanowią one 78,2% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

1.711,84 zł

- a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
Bilans otwarcia	209 704,87	209 704,87
Zwiększenia	599,00	599,00
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	210 303,87	210 303,87
Umorzenie		
Bilans otwarcia	200 849,67	200 849,67
Zwiększenia	7 742,36	7 742,36
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	208 592,03	208 592,03
Wartość netto na BO	8 855,20	8 855,20
Wartość netto na BZ	1 711,84	1 711,84

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNIIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

45.690.746,47 zł

Stanowią one 78,2% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inż. i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	2 635 876,67	44 586 307,47	2 541 940,00	58 717,00	21 821 473,98	71 644 315,12
Zwiększenia		2 379 464,64	75 120,30		1 626 943,03	4 081 527,97
Zmniejszenia			79 459,85		807 959,98	887 419,83
Bilans zamknięcia	2 635 876,67	46 965 772,11	2 537 600,45	58 717,00	22 640 457,03	74 838 423,26
Umorzenie						
Bilans otwarcia		17 536 415,67	779 177,50	44 527,07	10 783 846,37	29 143 966,61
Zwiększenia		1 070 286,74	201 699,03	5 871,70	1 873 193,44	3 151 050,91
Zmniejszenia			79 459,85		781 012,27	860 472,12
Bilans zamknięcia		18 606 702,41	901 416,68	50 398,77	11 876 027,54	31 434 545,40
Wartość netto na BO	2 635 876,67	27 049 891,80	1 762 762,50	14 189,93	11 037 627,61	42 500 348,51
Wartość netto na BZ	2 635 876,67	28 359 069,70	1 636 183,77	8 318,23	10 764 429,49	43 403 877,86

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	2 606 641,59	2 216 563,12	2 536 336,10	2 286 868,61

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2011 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 42,06%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- Jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**12.728.027,70 zł**

stanowią 21,8% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę**1.469.252,86 zł**

Stanowią one 2,5% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Saldo prawidłowe.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**7.772.371,32 zł**

stanowią 13,3% aktywów i dotyczą należności od:



Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	8 751 974,47	(1 009 515,88)	7 742 458,59
Należności z tyt. podatków i ZUS			
Inne należności	29 912,73		29 912,73
Razem	8 781 887,20	(1 009 515,88)	7 772 371,32

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną Jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.)

Pozycja realna.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

3.000.580,85 zł

stanowią 5,1% aktywów i obejmują środki pieniężne zgromadzone w kasie i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Jednostkę. Saldo prawidłowe.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

485.822,67 zł

stanowią 0,8% aktywów i obejmują rozliczenia międzyokresowe z tytułu ubezpieczeń majątkowych.

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

58.420.486,01 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Fundusze własne zgodnie z aktywami netto ogółem

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor)

8.807.325,27 zł

Stanowią one 15,1% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz podstawowy

54.441.427,20 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor.

Na zwiększenia funduszu składają się:

- dotacje od Urzędu Miasta Krakowa i UE	353.881,17 zł
- otrzymane darowizny na środki trwałe	112.238,82 zł

4.1.2. Strata z lat ubiegłych – nierozliczona -36.704.844,60 zł

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata -8.929.257,33 zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią 49.613.160,74 zł

Stanowią one 84,9% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 4.099.172,67 zł

stanowią 7,0% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 579 771,00		407 520,00	2 172 251,00
Pozostałe rezerwy	1 894 505,52	1 406 921,67	1 374 505,52	1 926 921,67
- rezerwa na odsetki od niezapłaconych faktur	1 374 505,52	1 406 921,67	1 374 505,52	1 406 921,67
- rezerwy na odszkodowania	520 000,00			520 000,00
Razem	4 474 276,52	1 406 921,67	1 782 025,52	4 099 172,67

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 2.172.251,00 zł, dotyczą przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 1.926.921,67 zł dotyczą odsetek naliczonych od zobowiązań oraz odszkodowań, które zostaną prawdopodobnie Szpitalowi zasądzone za błędy w sztuce lekarskiej.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 6.939.631,84 zł

Stanowią one 11,9% bilansowej sumy pasywów.

W skład zobowiązań długoterminowych wchodzi:

- kredyty i pożyczki	1.519.423,13 zł
- pozostałe zobowiązania długoterminowe	5.420.208,71 zł

Stanowią zobowiązania przekazane na mocy porozumienia firmom Magellan i MW Trade, które w imieniu Szpitala dokonują spłaty zobowiązań.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 37.309.824,51 zł

stanowią 63,9% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2011r.	Stan na dzień 31.12.2010r.
Zobowiązania krótkoterminowe	37 309 824,61	35 797 182,73
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	36 775 771,70	35 223 808,27
a) kredyty i pożyczki	926 533,76	914 533,76
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	25 823 992,23	24 345 278,63
- do 12 miesięcy	25 823 992,23	24 345 278,63
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 877 981,90	3 365 034,31
h) z tytułu wynagrodzeń	1 624 887,36	1 756 640,20
i) inne zobowiązania	4 522 376,45	4 842 321,37
3. Fundusze specjalne	534 052,81	573 374,46

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych Jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek 914.533,76 zł

b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 25.823.992,23 zł

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej. Wycena zobowiązań wg kwot wymaganych do zapłaty.

c) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	189 297,00
- Podatek od nieruchomości	1 580,83
- Fundusz Emerytur Pomostowych	13 364,05
- Składki na ubezpieczenie zdrowotne	380 701,24
- Podatek VAT	32 510,78
- Składki na FP i FGŚP	95 319,32
- Składki na ubezpieczenia społeczne	1 291 799,31
- PFRON	1 873 409,37
Razem	3 877 981,90

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS. Co do ich zapłaty, został uregulowany jedynie podatek dochodowy od osób fizycznych w dniu 20.01.2012r. Występują trwałe opóźnienia w zapłacie części zobowiązań publiczno-prawnych.

d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 1.624.887,36 zł

Te zobowiązania uregulowano do dnia zakończenia badania.

e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 4.522.376,45 zł

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych. W tym obszarze występują zobowiązania, których termin zapłaty już upłynął.

Ad 3. Fundusze specjalne 534.052,81 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 1.264.531,72 zł

Stanowią one 2,2% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych, właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 58.420.486,01 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Jednostkę polityce rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2011- 31.12.2011r.

sporządzony został w wariantcie kalkulacyjnym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 84.998.742,47 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 84.998.742,47 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia i odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 92.709.414,13 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia 2012r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2011r.

W kalkulacyjnym rachunku zysków i strat koszty te stanowią:

- koszt wytworzenia sprzedanych produktów 88.531.928,82 zł
- koszty ogólnego zarządu 4.177.485,31 zł

Struktura kosztów rodzajowych:

Koszty	Kwota w zł za 2011r.	kosztów w % za 2011r.	Kwota w zł za 2010r.	kosztów w % za 2010r.
Amortyzacja	3 157 947,34	3,4	2 837 873,74	3,0
Zużycie materiałów i energii	19 687 212,09	21,1	18 909 331,68	19,7
Usługi obce	31 686 926,00	34,0	34 633 177,66	36,1
Podatki i opłaty	269 024,18	0,3	288 607,45	0,3
Wynagrodzenia	31 195 287,89	33,5	31 414 247,57	32,8
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 880 169,27	6,3	6 606 589,69	6,9
Pozostałe koszty rodzajowe	1 270 749,06	1,4	1 152 298,18	1,2
Razem	93 147 315,83	100,0	95 842 125,97	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne

2.167.148,91 zł

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		5 531,71
Dotacje		
Inne przychody operacyjne		2 161 617,20
-	otrzymane darowizny	556 304,39
-	otrzymane odszkodowania	89 812,30
-	umorzone zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości	243 348,00
-	przychody z tytułu amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji	1 164 614,01
-	pozostałe	107 538,50
Razem		2 167 148,91

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę

902.118,93 zł

Na pozostałe koszty operacyjne składają się:

- Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 45.324,61 zł
- Aktualizacja wartości należności 151.781,89 zł
- Inne koszty operacyjne (m.in. naliczone kary umowne, wypłacone odszkodowania, koszty egzekucji komorniczej 569.365,55 zł

- Zwrot dotacji dotyczącej rezydentów 135.646,88 zł

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memorialowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Jednostki.

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą 1.720.167,96 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Jednostkę z operacji finansowych roku 2011,

w tym odsetki od należności 345.662,44 zł

oraz rozwiązane aktualizacji na naliczone odsetki od zobowiązań 1.374.505,52 zł.

5.6. Koszty finansowe 4.203.783,61 zł

obejmują następujące operacje finansowe:

naliczone i zapłacone odsetki od zobowiązań 2.796.861,94 zł

utworzone rezerwy finansowe na w/w zobowiązania 1.406.921,67 zł

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowa strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 8.929.257,33 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie 8.929.257,33 zł. Pozycja prawidłowa.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto

Wyszczególnienie	Kwota w zł
-Przychód podatkowy	87 059 633,64
-Koszty uzyskania przychodu	87 269 922,47
-Dochód (strata) podatkowy(a)	(210 288,83)

W rachunku zysków i strat Jednostka wykazała stratę netto za rok 2011 w wysokości 8.929.257,33 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez Jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	-567.361,89
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-4.295.192,77
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	3.469.198,97
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	-1.393.355,69

Poza ogólną kwotą -1.393,4 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2011 w skali Jednostki - uwagę niedobór środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 567,4 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój.

Przepływy pieniężne w skali 2 lat (2011 – 2010) wskazują na zmniejszenie ich stanu na dzień 31.12.2011 r. o łączną kwotę 1.393,4 tys. zł.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie funduszu własnego o 8.429.967,42 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Zawarta jest informacja o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego oraz przekształcenie wyniku finansowego brutto Jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, które biegły przedstawił w dziale 6 niniejszego raportu.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.



7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2011r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 30.05.2012r.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w Opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2011r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki w roku obrotowym.


Kluczowy biegły rewident:


Marian Palka nr rej. 2791

Aplikant Dorota Żoła


Kraków, dn. 30 maja 2012 r.

Nazwa i numer podmiotu
uprawnionego oraz podpis osoby
reprezentującej podmiot


PREZES ZARZADU

mgr Marian Palka
Biegły Rewident nr ewid. 2971

**FIRMA AUDYTORSKA
INTERFIN sp. z o.o.**
31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03
tel./fax 012 422 78 58
Nr uprawnień KIBR 529

Szpital Specjalistyczny im. S. Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Kraków oś. Na Skarpie 66		BILANS JEDNOSTEK (SP ZOZ) z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2011 r.					
AKTYWA		31.12.2010	31.12.2011	PASYWA		31.12.2010	31.12.2011
A	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	45 115 845,37	45 692 458,31	A	Kapitał (fundusz) własny	17 237 292,69	8 807 325,27
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	8 855,20	1 711,84	I	Kapitał (fundusz) podstawowy-Założycielski	53 975 307,21	54 441 427,20
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	8 855,20	1 711,84	II	Kapitał (fundusz) zapasowy-Zakładowy		
2.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			III	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	45 106 990,17	45 690 746,47	IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-28 584 316,20	-36 704 844,60
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	42 500 348,58	43 403 877,86	V	Zysk (strata) netto	-8 153 698,32	-8 929 257,33
a)	grunty	2 635 876,67	2 635 876,67	B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20)	43 031 983,44	49 613 160,74
b)	budynki i budowle	27 049 891,87	28 359 069,70	I	Rezerwy na zobowiązania	4 474 276,52	4 099 172,67
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 762 762,50	1 636 183,77	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		
d)	środki transportu	14 189,93	8 318,23	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 579 771,00	2 172 251,00
e)	inne środki trwałe	11 037 627,61	10 764 429,49	*	długoterminowe	2 184 608,00	1 774 403,00
				*	krótkoterminowe	395 163,00	397 848,00
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	2 606 641,59	2 286 868,61	3.	Pozostałe rezerwy	1 894 505,52	1 926 921,67
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
				*	krótkoterminowe	1 894 505,52	1 926 921,67
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	2 760 524,19	6 939 631,84
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			1.	wobec pozostałych jednostek	2 760 524,19	6 939 631,84
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	862 248,18	1 519 423,13
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	15 153 430,78	12 728 027,70	d)	inne	1 898 276,01	5 420 208,71
I	Zapasy	1 872 246,03	1 469 252,86	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	35 797 182,73	37 309 824,51
1.	Materiały	1 872 246,03	1 469 252,86	1.	Wobec pozostałych jednostek	35 223 808,27	36 775 771,70
2.	Półprodukty i produkty w toku			a)	Kredyty i pożyczki	914 533,76	926 533,76
3.	Produkty gotowe			b)	zobowiązania z tyt. dostaw i usług	24 345 278,63	25 823 992,23
4.	Towary			*	do 12 miesięcy	24 345 278,63	25 823 992,23
5.	Zaliczki na poczet dostaw			*	powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	8 432 226,95	7 772 371,32	c)	dostawy niefakturowane		
1.	Należności od pozostałych jednostek			d)	zobowiązania wekslowe		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	8 429 022,31	7 742 458,59	e)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i	3 365 034,31	3 877 981,90
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			f)	z tytułu wynagrodzeń	1 756 640,20	1 624 887,36
c)	inne	3 204,64	29 912,73	g)	inne	4 842 321,37	4 522 376,45
d)	Dochodzone na drodze sądowej			2.	fundusze specjalne	573 374,46	534 052,81
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	4 393 936,54	3 000 580,85	IV	Rozliczenia międzyokresowe		1 264 531,72
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)		1 264 531,72
a)	w pozostałych jednostkach			*	długoterminowe		1 212 292,38
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	krótkoterminowe		52 239,34
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 393 936,54	3 000 580,85				
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 393 936,54	3 000 580,85				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne (np. lokaty terminowe i odsetki od lokat)						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	455 021,24	485 822,67				
	Suma aktywów	60 269 276,13	58 420 486,01		Suma pasywów	60 269 276,13	58 420 486,01

podpis osoby sporządzającej bilans

mgr inż. Aleksandra Kociubiak

Kraków 30-03-2012 r.
miejscowość data

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krakowie
Andrzej Słozak

Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej 31-913 Kraków oś. Na Skarpie 66		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WARIANT kalkulacyjny	
		za rok obrotowy 2010 r.	za m-c I – XII 2011 r.
0	1	2	3
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	85 927 467,02	84 998 742,47
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	85 927 467,02	84 998 742,47
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	91 513 469,79	88 531 928,82
I	koszt wytworzenia sprzedanych produktów	91 513 469,79	88 531 928,82
II	wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-5 586 002,77	-3 533 186,35
D	koszty sprzedaży		
E	Koszty ogólnego zarządu	4 024 663,54	4 177 485,31
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E))	-9 610 666,31	-7 710 671,66
G	Pozostałe przychody operacyjne	4 331 223,82	2 167 148,91
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		5 531,71
II	Dotacje	22 000,00	
III	Inne przychody operacyjne	4 309 223,82	2 161 617,20
H	Pozostałe koszty operacyjne	766 385,33	902 118,93
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	128 029,12	45 324,61
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	183 633,07	151 781,89
III	Inne koszty operacyjne	454 723,14	705 012,43
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-6 045 827,82	-6 445 641,68
J	Przychody finansowe	987 706,18	1 720 167,96
I	dywidendy i udziały w zyskach		
II	Odsetki	987 697,49	345 662,44
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	8,69	1 374 505,52
K	Koszty finansowe	3 095 576,68	4 203 783,61
I	Odsetki	3 013 180,80	2 796 861,94
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	82 395,88	1 406 921,67
L	zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-8 153 698,32	-8 929 257,33
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I-M.II)		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
N	Zysk (strata) brutto (L+/-M)	-8 153 698,32	-8 929 257,33
O	Podatek dochodowy		
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększania straty)		
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)	-8 153 698,32	-8 929 257,33

GLÓWNY KSIĘGOWY

.....mgr inż. Aleksandra Kosiółek
sporządził

Kraków 30.03.2012 r.

Dyrektor
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krakowie
Andrzej Słomka