

**UCHWAŁA NR XXXVI/272/2014
RADY POWIATU CHODZIESKIEGO**

z dnia 28 maja 2014 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. prof.
Romana Drewsa w Chodzieży za rok 2013.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) Rada Powiatu Chodzieskiego uchwala, co następuje:

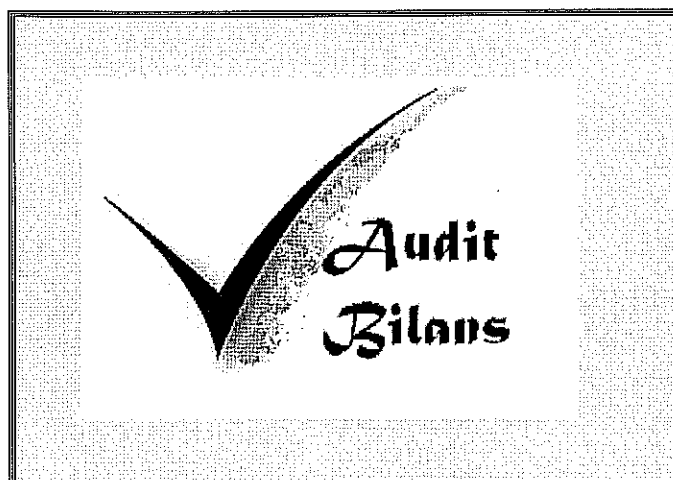
§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży za rok 2013 w brzmieniu załącznika do niniejszej uchwały.

§ 2. Wypracowany zysk netto w wysokości 363.068,92 zł przeznacza się na cele statutowe.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Załącznik do Uchwały Nr XXXVI/272/2014
Rady Powiatu Chodzieskiego
z dnia 28 maja 2014 r.



**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY**

OD 1 STYCZNIA 2013R DO 31 GRUDNIA 2013R

dla jednostki pod nazwą:

**SZPITAL POWIATOWY
IM. PROF. ROMANA DREWSA
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Rady Powiatu Chodzieskiego

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego:

SZPITAL POWIATOWY IM. PROF. ROMANA DREWSA

z siedzibą w: 64-800 Chodzież, ul. Stefana Żeromskiego 29

na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **17 217 510,94 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r., wykazujący zysk netto w wysokości **363 068,92 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **363 068,92 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 127 221,77 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala. Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330, 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 Szpitala oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. 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 Szpital 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.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2013r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r.,
- b) zostało sporządzone z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

Kluczowy biegły rewident :

Halina Dąbrowska

nr w rejestrze 8480

„AUDIT-BILANS” Sp. z o.o.
ul. Norwida 9, 77-400 ZŁOTÓW
NIP 767-15-50-553 Regon 572049374
Wpis do KRS nr 0000071827
tel./fax (67) 263 41 64

przeprowadzający badanie w imieniu:

„AUDIT-BILANS” Spółka z o.o.

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod nr 2649

77-400 Złotów, ul. Norwida 9

Prezes Zarządu

Halina Dąbrowska

Złotów, dnia 10.03.2014r.

R A P O R T

**uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok 2013**

***SZPITAL POWIATOWY
IM. PROF. ROMANA DREWSA
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29***

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO SZPITAL POWIATOWY
IM. PROF. ROMANA DREWSA W CHODZIEŻY
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2013r. DO 31 GRUDNIA 2013r.**

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

- 1.1 Szpital Powiatowy im. Prof. Romana Drewsa w Chodzieży jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Zakład działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654) i innych przepisów powszechnie obowiązującego prawa oraz statutu zakładu. Organem założycielskim zakładu jest Rada powiatu Chodzieskiego. Szpital Powiatowy w Chodzieży został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu Wydział XXII Gospodarczy dnia 24.04.2001r. pod numerem KRS 0000005689.

Wcześniejszej rejestracji dokonał Sąd Rejonowy w Pile - Wydział V Gospodarczy pod numerem 7 Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Zakład posiada nr statystyczny **REGON 000308519**
oraz nr identyfikacyjny **NIP 764-20-88-394**.

- 1.2 Przedmiotem działalności zakładu jest:

Prowadzenie działalności leczniczej, w tym udzielanie świadczeń zdrowotnych, w postaci:

- badań i porad lekarskich,
- leczenia,
- rehabilitacji leczniczej,
- opieki nad kobietą ciężarną, jej porodem i położeniem oraz opieki nad noworodkiem,
- szczepień ochronnych i innych działań zapobiegawczych,
- analityki medycznej i działań diagnostycznych,
- pielęgnacji chorych i niepełnosprawnych i opieki nad nimi,
- orzekania o stanie zdrowia,
- prowadzenia działalności profilaktycznej i oświatowo-wychowawczej,
- promocji zdrowia,
- wykonywania zadań wynikających z ustawy o powszechnym obowiązku obrony oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie.

Rodzaj prowadzonej działalności odpowiada danym statutu oraz rejestracji sądowej.

- 1.3 Na dzień 31 grudnia 2013r. fundusz założycielski jednostki wynosi 1 982 262,29 zł i jego wysokość jest zgodna z księgami rachunkowymi.
- Fundusz zakładu na dzień bilansowy wynosi 5 884 464,83 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 65 060,86 zł, tj. o osiągnięty zysk za 2012 rok.
- 1.4. Jednostką zarządza Dyrektor - lek. med. Krzysztof Szplit.
- 1.5. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.
- 1.6. Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 191,34 etaty.
- 1.7 Podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident (nr ew. 8480) oraz asystenci biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badania jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zmianami).

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 17 217 510,94 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013r.
do 31 grudnia 2013r. wykazujący zysk netto 363 068,92 zł
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujące
zwiększenie kapitału własnego o kwotę 363 068,92 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r. wykazujący zwiększenie
stanu środków pieniężnych o sumę 1 127 221,77 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące sumę bilansową 16 326 538,78 zł
i zamykające się wynikiem finansowym - strata netto 65 060,86 zł
zostało zbadane przez firmę: „AUDIT-BILANS” Sp. z o.o. z siedzibą w Złotowie przy ul. Norwida 9.
Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń. Zatwierdzone zostało Uchwałą nr XXV/204/2013 w dniu 29.05.2013r. przez Radę Powiatu Chodzieskiego.
- Sprawozdanie finansowe za 2012r. zostało:
- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Poznaniu dnia 14.06.2013r.
 - złożone w Urzędzie Skarbowym w Poznaniu dnia 11.06.2013r.
- 3.2 Wynik finansowy – zysk netto w kwocie 65 060,86 zł
Zgodnie z Uchwałą nr XXV/204/2013 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 29.05.2013r. został przeznaczony na cele statutowe.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone przez firmę „AUDIT-BILANS” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Złotowie przy ul. Norwida 9, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 2649, zgodnie z treścią umowy Nr 23/11/2013 zawartą dnia 20.11.2013r. z Kierownictwem Szpitala. Wyboru podmiotu uprawnionego dokonał, zgodnie z ustawą o rachunkowości, podmiot zatwierdzający sprawozdanie finansowe.

Wykonawca oraz czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 24.02.2014r. do 28.02.2014r. w siedzibie badanej jednostki oraz w dniach od 03.03.2014r. do 05.03.2014r. w siedzibie Audytora.

Z ramienia firmy „AUDIT - BILANS” badanie przeprowadzili:

- Halina Dąbrowska, zamieszkała: 77-424 Zakrzewo, ul. Spokojna 4 posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 8480
- Bożena Mielke, zamieszkała: 77-424 Zakrzewo, ul. 29 Stycznia 17 – asystent
- Dorota Czajka, zamieszkała: 77-400 Złotów, ul. Konopnickiej 18/22 – asystent

W myśl art.66 ust 2 ustawy o rachunkowości zespół badający spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

5. Zakres i metody badania

5.1 Sporządzenie sprawozdania finansowego jest obowiązkiem Dyrektora Szpitala, który odpowiada za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w tym sprawozdaniu.

Obowiązkiem Audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zmianami),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

5.2 Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło nam wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. Kierownictwo badanej jednostki udostępniło całą wymaganą przez nas dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego.

5.3 Kierownictwo badanej jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożyło w dacie zakończenia badania pisemne oświadczenie o odpowiedzialności kierownika jednostki w zakresie kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, przedłożonego do badania.

5.4 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.

5.5 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Wszystkie działania matematyczne zostały przeprowadzone na pełnych kwotach, jedynie ich prezentacja występuje w tys. zł.

1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej

Bilanse badanej jednostki w latach 2013 - 2012 wykazują wzrost sumy aktywów i pasywów z kwoty 16 327 tys. zł do kwoty 17 218 tys. zł, tj. o 5,46%.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
A.	Aktywa trwałe	12 670	73,69%	13 252	81,17%	-583	-4,40%
I.	Wartości niematerialne i prawne	33	0,19%	66	0,40%	-33	-49,42%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wartość firmy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	33	0,19%	66	0,40%	-33	-49,42%
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0,00%	0	0,00%	0	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 636	73,39%	13 186	80,77%	-550	-4,17%
	1. Środki trwałe	12 579	73,06%	13 166	80,64%	-587	-4,46%
	2. Środki trwałe w budowie	57	0,33%	21	0,13%	36	175,77%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0,00%	0	0,00%	0	-
III.	Należności długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	1. Od jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Od pozostałych jednostek	0	0,00%	0	0,00%	0	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	1. Nieruchomości	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wartości niematerialne i prawne	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
B.	Aktywa obrotowe	4 548	26,41%	3 074	18,83%	1 474	47,94%
I.	Zapasy	141	0,82%	180	1,10%	-39	-21,66%
	1. Materiały	141	0,82%	180	1,10%	-39	-21,66%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	3. Produkty gotowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	4. Towary	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	5. Zaliczki na dostawy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
II.	Należności krótkoterminowe	1 669	10,85%	1 465	8,98%	404	27,57%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Należności od pozostałych jednostek	1 669	10,85%	1 465	8,98%	58	3,96%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 281	13,26%	1 154	7,07%	1 127	97,66%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 281	13,25%	1 154	7,07%	1 127	97,66%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	257	1,49%	274	1,68%	-17	-6,29%
	AKTYWA RAZEM	17 218	100,00%	16 327	100,00%	891	5,46%

Po stronie **aktywów** nie wystąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku, nadal dominują w niej aktywa trwałe, które wynoszą 73,59% (81,17% w 2012r.), natomiast w porównaniu z rokiem 2012 nastąpił spadek wartości aktywów trwałych o kwotę 583 tys. zł, tj. o 4,40%.

Majątek obrotowy w roku 2013 w strukturze wynosi 16,41% (18,83% w 2012r.), a wartościowo wykazuje wzrost o 1 474 tys. zł, tj. o 47,94%, przy czym zasadniczy wzrost nastąpił w inwestycjach krótkoterminowych o kwotę 1 127 tys. zł, tj. o 97,66% oraz należnościach krótkoterminowych o kwotę 404 tys. zł, przy spadku zapasów o kwotę 39 tys. zł, oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o kwotę 17 tys. zł.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 230	47,80%	7 867	48,18%	363	4,62%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 982	11,51%	1 982	12,14%	0	0,00%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 884	34,18%	5 819	35,64%	65	1,12%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0,00%	0	0,00%	0	-
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
VIII.	Zysk (strata) netto	363	2,11%	65	0,40%	298	458,05%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 988	52,20%	8 460	51,82%	528	6,24%
I.	Rezerwy na zobowiązania	847	4,92%	640	3,92%	207	32,34%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	792	4,60%	631	3,87%	161	25,45%
	3. Pozostałe rezerwy	54	0,32%	9	0,05%	46	531,71%
II.	Zobowiązania długoterminowe	212	1,23%	0	0,00%	212	-
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	212	1,23%	0	0,00%	212	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 288	19,10%	2 671	16,36%	617	23,09%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	2 877	16,71%	2 267	13,89%	609	26,88%
	3. Fundusze specjalne	411	2,39%	404	2,47%	7	1,83%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 640	26,95%	5 148	31,53%	-508	-9,86%
	1. Ujemna wartość firmy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 640	26,95%	5 148	31,53%	-508	-9,86%
PASYWA RAZEM		17 218	100,00%	16 327	100,00%	891	5,46%

Kapitał własny w strukturze pasywów roku 2013 wynosi 47,80% (48,18% w 2012r.) i nastąpił jego wzrost o kwotę 363 tys. zł, tj. o 4,62% z tytułu osiągniętego zysku w 2012r.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze roku 2013 wynoszą 52,20% (51,82% w 2012r.) i nastąpił ich wzrost o kwotę 528 tys. zł, tj. o 6,24%, na który wpłynął wzrost zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 617 tys. zł, rezerw na zobowiązania o kwotę 207 tys. zł, oraz zobowiązań długoterminowych o kwotę 212 tys. zł, przy spadku rozliczeń międzyokresowych o kwotę 508 tys. zł.

2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

L.p.	Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2013 r.	1.01.-31.12.2012r.	Zmiana (2013/2012)	
		tys. zł	tys. zł	kwota tys. zł (3-4)	% (5:4)
1	2	3	4	5	6
1	Przychody ze sprzedaży	22 527	22 503	24	0,10%
2	Koszty działalności operacyjnej	23 411	22 906	505	2,21%
3	Wynik na sprzedaży	-884	-402	-482	-
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	1 299	495	804	162,62%
5	Wynik na operacjach finansowych	-52	-27	-25	-
6	Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)	363	65	298	458,05%
7	Wynik nadzwyczajny	0	0	0	-
8	Wynik brutto (6+7)	363	65	298	458,05%
9	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	0	0	0	-
10	Wynik netto (8-9)	363	65	298	458,05%

W 2013r. przychody ze sprzedaży uległy zwiększeniu o 24 tys. zł, tj. o 0,10%, natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 505 tys. zł, tj. 2,21 %. Wynik na podstawowej działalności wykazuje stratę w kwocie 884 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedzającego uległ pogorszeniu o 482 tys. zł

Wzrost wyniku nastąpił na pozostałej działalności operacyjnej w porównaniu do roku ubiegłego o 804 tys. zł, natomiast wynik na operacjach finansowych uległ pogorszeniu o kwotę 25 tys. zł.

W rezultacie wynik na działalności gospodarczej uległ poprawie w porównaniu do roku 2012 o kwotę 298 tys. zł i wykazuje zysk netto w wysokości 363 tys. zł.

3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2013-2012

Lp.	Treść	2013	2012
1	2	3	4
1.	Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności		
1.1.	Rentowność majątku wynik finansowy netto / suma aktywów	2,11%	0,40%
1.2.	Rentowność kapitałów własnych wynik finansowy netto / kapitał własny	4,41%	0,83%
1.3.	Rentowność netto sprzedaży wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	1,61%	0,29%
1.4.	Rentowność brutto sprzedaży wynik na sprzedaży produktów i towarów / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-3,92%	-1,79%
2.	Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową		
2.1	Płynność - wskaźnik płynności I aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,6	1,4
2.2	Płynność - wskaźnik płynności II aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	1,5	1,3
2.3	Płynność - wskaźnik płynności III środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,8	0,5
2.4	Płynność długoterminowa aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe	4,9	6,1
3.	Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem		
3.1	Szybkość obrotu należności należności z tyt. dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów (w dniach)	24	17
3.2	Naliczone spłaty zobowiązań zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	24	18
3.3	Szybkość obrotu zapasów zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	2	3
4.	Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału		
4.1	Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych (w latach) kapitał własny / zysk netto	23	121
4.2	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym kapitał własny / aktywa ogółem	47,80%	48,18%
4.3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym kapitał własny / aktywa trwałe	64,96%	59,36%
4.4	Trwałość struktury finansowania kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe / suma pasywów	76,96%	79,97%

Wskaźniki rentowności obrazują relację zysku do sprzedaży, majątku i kapitału własnego. Informują o opłacalności sprzedaży i szybkości zwrotu majątku i kapitału własnego.

W badanej jednostce z uwagi na osiągnięty zysk na całej działalności wszystkie wskaźniki (z wyjątkiem wskaźnika rentowności brutto sprzedaży) są dodatnie i świadczą o rentownej sprzedaży.

Wskaźnik rentowności majątku informuje, ile procent majątku stanowi wypracowany zysk.

W roku 2013 wskaźnik ten wynosi 2,11%. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił wzrost o 1,71 p.p.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego opisuje relację wyniku finansowego do przeciętnego (średniego) stanu kapitału własnego. Czym wyższy wskaźnik, tym wyższa efektywność inwestycji kapitału własnego. W badanym okresie wskaźnik ten wyniósł 4,41% i w porównaniu do roku poprzedniego uległ poprawie o 3,58 p.p.

Rentowność netto sprzedaży wykazuje jaką efektywność uzyskuje jednostka na sprzedaży i przedstawia marżę zysku na sprzedaży. W 2013r. wskaźnik ukształtował się na poziomie 1,61% i w porównaniu do roku poprzedniego zwiększył się o 1,32 p.p.

Wskaźnik zyskowość brutto sprzedaży w badanym okresie ukształtował się na poziomie (-) 3,92%. W porównaniu do roku poprzedniego uległ pogorszeniu się o 2,13 p.p.

Wskaźniki płynności finansowej służą do oceny zdolności jednostki w zakresie terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych składnikami majątku obrotowego.

Wskaźnik płynności I stopnia (bieżącej płynności) określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o dużej pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,5 do 2,0. W badanym okresie wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 1,6.

Wskaźnik płynności szybkiej określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń finansowych składnikami aktywów obrotowych. Jego optymalny poziom powinien kształtować w granicy 1,0. W badanym okresie wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 1,5.

Wskaźnik płynności III stopnia (wyplacalności środkami pieniężnymi) określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Optymalną wartość tego wskaźnika określa się na poziomie 0,2. W badanym okresie wskaźnik ukształtował się na poziomie 0,8.

Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem określają długość trwania w dniach przeciętnego cyklu ich obrotu. Im cykl ten jest krótszy, tym sprawniejsze jest gospodarowanie majątkiem.

Wskaźnik obrotu należności informuje, iż okres windykacji należności w 2013r. wynosił 24 dni a w 2012r. 17 dni i wydłużył się o 7 dni.

Czas obsługi zobowiązań w porównaniu do roku 2012 zwiększył się o 6 dni i wynosi 24 dni.

Wskaźnik rotacji zapasów w badanym okresie wynosi 2 dni i w porównaniu do roku poprzedniego skrócił się o 1 dzień.

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym informuje o stopniu pokrycia majątku jednostki kapitałem własnym. Im wskaźnik ten bardziej zbliża się do 100%, tym podstawy finansowe działalności są stabilniejsze. W badanym okresie wskaźnik ten wyniósł 64,96%.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania pokazuje jaki jest udział kapitałów długoterminowych w finansowaniu majątku jednostki. Wysoka wartość wskaźnika oznacza wyższy stopień bezpieczeństwa finansowego oraz niższego ryzyka utraty płynności finansowej. W badanym okresie wskaźnik ten wynosi 76,96% i w porównaniu do roku poprzedniego skrócił się o 3,01 p.p.

WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja

4. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Obowiązujące zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Szpitala Powiatowego w Chodzieży nr 07/12 z dnia 27.12.2012r. i są odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności.

Dokumentacja zasad rachunkowości zawiera uregulowania w zakresie:

- określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont,
 - wykazu ksiąg rachunkowych (wykazu zbiorów danych),
 - opisu systemu przetwarzania danych (opisu systemu informatycznego),
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Przyjęte zasady rachunkowości są dostosowane do potrzeb Jednostki i pozwalają na wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

W jednostce stosowany jest komputerowy system przetwarzania danych w pełnym zakresie:

System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości.

Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości

Wprowadzony w jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego.

System zapisów pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawiane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Zakwalifikowanie dowodu do księgowania poprzedza kontrola formalno rachunkowa i merytoryczna oraz akceptacja.

Nasze badanie nie wykazało uchybień w sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych, które można uznać za prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i w sposób ciągły.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa

Ciągłość bilansowa została zachowana. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku obrotowym było zatwierdzone w sposób prawidłowy sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31.12.2012r.

Przyjęta polityka rachunkowości stosowana była w sposób ciągły.

5. Inwentaryzacja

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację składników aktywów i pasywów zgodnie z planem inwentaryzacji na 2013r.

Drogą spisu z natury inwentaryzowano środki trwałe, środki pieniężne w kasie oraz zapasy materiałów.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz rozrachunki z kontrahentami zinventaryzowano drogą potwierdzenia sald.

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie

12 669 525,27 zł

stanowią 73,59% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wartości niematerialne i prawne	33 378,88	0,26%	65 990,80	0,50%	-32 611,92	-49,42%
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 636 146,39	99,74%	13 186 313,51	99,50%	-550 167,12	-4,17%
3.	Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
4.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
RAZEM		12 669 525,27	100,00%	13 252 304,31	100,00%	-582 779,04	-4,40%

1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

33 378,88 zł

Na wartości niematerialne i prawne składają się salda kont:

- wartości niematerialne i prawne 346 155,64 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 312 776,76 zł

Dane te są zgodne z ewidencją analityczną.

Na wartości niematerialne i prawne składają się programy komputerowe i związany z nimi wykup licencji oprogramowania.

Informacja dodatkowa w sposób prawidłowy przedstawia zmiany w okresie badanym, w stanie i umorzeniu wartości niematerialnych i prawnych. Zmiany te zostały prawidłowo udokumentowane i księgowane.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

12 636 146,39 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto 12 578 951,39 zł
- środki trwałe w budowie 57 195,00 zł

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych, klasyfikację rodzajową oraz wysokość i terminy rozpoczęcia i zakończenia naliczeń odpisów amortyzacyjnych / umorzeniowych ustalono w sposób prawidłowy.

Informacja dodatkowa w prawidłowy sposób przedstawia zmiany w stanie i umorzeniu rzeczowego majątku trwałego. Zmiany te zostały udokumentowane prawidłowo.

Struktura środków trwałych w **wartości brutto** w porównaniu z początkiem badanego okresu przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grunty	426 524,00	1,86%	426 524,00	1,89%	0,00	0,00%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 265 489,74	62,35%	14 173 315,74	62,90%	92 174,00	0,65%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 520 307,88	6,64%	1 520 307,88	6,75%	0,00	0,00%
4.	Środki transportu	493 059,16	2,15%	179 218,00	0,80%	313 841,16	175,12%
5.	Inne środki trwałe	6 175 366,35	26,99%	6 234 472,30	27,67%	-59 105,95	-0,95%
RAZEM		22 880 747,13	100,00%	22 533 837,92	100,00%	346 909,21	1,54%

Stopień zużycia środków trwałych obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Środki trwałe			w tym: maszyny i urządzenia		
		wartość brutto	umorzenie	% (4:3)	wartość brutto	umorzenie	% (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Stan na 31.12.2012 r.	22 533 837,92	9 368 264,41	41,57%	1 520 307,88	957 481,18	62,98%
2.	Stan na 31.12.2013 r.	22 880 747,13	10 301 795,74	45,02%	1 520 307,88	1 080 541,06	71,07%
3.	Zwiększenia środków trwałych w 2013 r.	568 178,82	x	x	0,00	x	x
4.	Amortyzacja za 2013 r.	1 203 027,63	x	x	123 059,88	x	x

Środki trwałe w budowie

w kwocie

57 195,00 zł

wycenione zostały według cen nabycia i obejmują:

- projekt rozbudowy szpitala 52 890,00 zł
- projekt instalacji – wykonanie kosztorysu 4 305,00 zł

Saldo prawidłowe.

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie

4 547 985,67 zł

stanowią 26,41% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	140 947,94	3,10%	180 379,39	5,87%	-39 431,45	-21,86%
2.	Należności krótkoterminowe	1 868 683,52	41,09%	1 465 476,00	47,67%	403 207,52	27,51%
3.	Inwestycje krótkoterminowe	2 281 418,88	50,16%	1 154 197,11	37,54%	1 127 221,77	97,66%
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	256 935,33	5,65%	274 181,97	8,92%	-17 246,64	-6,29%
RAZEM		4 547 985,67	100,00%	3 074 234,47	100,00%	1 473 751,20	47,94%

1. Zapasy

w kwocie

140 947,94 zł

obejmują materiały.

Materiały

obejmują leki i inne materiały w aptece i na oddziałach, środki czystości i itp.

W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność.

Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży netto. Saldo uznajemy za prawidłowe.

2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

1 868 683,52 zł

stanowią 10,85% ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
II.	Należności od pozostałych jednostek	1 868 683,52	100,00%	1 465 476,00	100,00%	403 207,52	27,61%
1a.	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	1 471 824,27	78,76%	1 082 727,19	72,52%	409 097,08	38,50%
1b.	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
2.	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
3.	Inne	396 859,25	21,24%	402 748,81	27,48%	-5 889,56	-1,46%
4.	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO		1 868 683,52	100,00%	1 465 476,00	100,00%	403 207,52	27,61%
1.	Odplys aktualizujące wartość należności	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
1a.	w tym z tytułu dostaw i usług (także dochodzone na drodze sądowej), o okresie	0,00	-	0,00	-	0,00	-
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO (6+7)		1 868 683,52		1 465 476,00		403 207,52	27,61%

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że na dzień bilansowy nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Saldo prawidłowe.

Należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie 1 471 824,27 zł

wynikają z kont:

- należności z tytułu dostaw i usług

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów, z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży.

Saldo prawidłowe.

Inne należności

w kwocie 396 859,25 zł

wynikają z rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFŚS.

Wykazy kont analitycznych dotyczące ww. należności ustalone na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie 2 281 418,88 zł

obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raporcie kasowym i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Obrót bezgotówkowy był przestrzegany.

Prawidłowość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 256 935,33 zł

obejmują koszty 2014r.

- prenumeraty, usługi telekomunikacyjne 2 366,33 zł
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe 254 569,00 zł

Koszty prawidłowo rozliczane są w czasie, stawki odpisów miesięcznych ustalono prawidłowo.

PASYWA**A. KAPITAŁ WŁASNY**

wykazany w bilansie w kwocie

8 229 796,04 zł

stanowi 47,80% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1.	Kapitał / Fundusz podstawowy	1 982 262,29	24,09%	1 982 262,29	25,20%	0,00	0,00%
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
3.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 884 464,83	71,50%	5 819 403,97	73,97%	65 060,86	1,12%
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
8.	Zysk (strata) netto	363 068,92	4,41%	65 060,86	0,83%	298 008,06	458,05%
9.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
RAZEM KAPITAŁY WŁASNE		8 229 796,04	100,00%	7 866 727,12	100,00%	363 068,92	4,62%

Fundusz założycielski został wykazany w bilansie w prawidłowej wysokości.**Fundusz zakładu** tworzony jest zgodnie ze statutem Szpitala Powiatowego oraz ustawą o rachunkowości.**Wynik finansowy netto** roku bieżącego ustalony jest prawidłowo.Wykazany stan **funduszy własnych** jest zgodny z księgami rachunkowymi i odpowiednimi dokumentami prawnymi.

Zmiany wysokości poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

Stan oraz zmiany funduszy własnych prawidłowo przedstawiono w zestawieniu zmian w kapitale własnym.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie 846 555,84 zł

stanowią 4,92% sumy bilansowej pasywów.

Na wartość rezerw wykazaną w bilansie, składają się rezerwy utworzone na:

- świadczenia emerytalne i podobne	792 166,00 zł
długoterminowe	645 980,00 zł
krótkoterminowe	146 186,00 zł
- pozostałe rezerwy	54 389,84 zł
długoterminowe – odsetki od pożyczki	29 063,03 zł
krótkoterminowe	25 326,81 zł
- odsetki od pożyczek	17 331,81 zł
- badanie sprawozdania finansowego	7 995,00 zł

Stan rezerw został ustalony prawidłowo.

2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 212 429,27 zł

stanowią 1,23% ogólnej sumy pasywów i obejmują zobowiązania finansowe z tytułu:

- umowy pożyczki nr ZH5/00068/2013 z dnia 29.08.2013r.
na samochód specjalny – sanitarny,

Zobowiązania na koniec roku obrotowego ustalono w wysokości wymaganej zapłaty.

Wykazany w bilansie stan zobowiązań długoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi oraz potwierdzeniem salda otrzymanym od wierzyciela.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie

3 288 238,44 zł

stanowią 19,10% ogólnej sumy pasywów

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.		Zmiana stanu 2013/2012	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Wobec jednostek powiązanych:	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
II.	Wobec pozostałych jednostek:	2 876 920,25	87,49%	2 267 452,85	84,88%	609 467,40	26,88%
a.	Kredyty i pożyczki	50 061,39	1,52%	0,00	0,00%	50 061,39	-
b.	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
c.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
d.	Z tytułu dostaw i usług	1 532 754,36	46,61%	1 152 148,19	43,13%	380 606,17	33,03%
e.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
f.	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
g.	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	614 335,84	18,68%	593 617,36	22,22%	20 718,48	3,49%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	436 421,19	13,27%	368 491,84	13,79%	67 929,35	18,43%
i.	Inne	243 347,47	7,40%	153 195,46	5,73%	90 152,01	58,85%
3.	Fundusze specjalne	411 318,19	12,51%	403 911,94	15,12%	7 406,25	1,83%
RAZEM		3 288 238,44	100,00%	2 671 364,79	100,00%	616 873,65	23,09%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

w kwocie

1 532 754,36 zł

obejmują zobowiązania wobec jednostek pozostałych.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń

w kwocie

614 335,84 zł

obejmują:

- podatek od towarów i usług **1 510,00 zł**
- podatek dochodowy od osób fizycznych **125 829,00 zł**
- składki ZUS **486 996,84 zł**

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach. Pozycja prawidłowa.

Inne zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie

243 347,47 zł

dotyczą rozrachunków:

- z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych **160 438,00 zł**
- potrąceń z list płac do przekazania **82 909,47 zł**

Salda pozostałych zobowiązań wykazane w bilansie wynikają z wykazów sald analitycznych. Salda te są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Fundusze specjalne

w kwocie

411 318,19 zł

Na dzień bilansowy w skład funduszy specjalnych wchodzi:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Specjalnych

Dnia 01.01.2005r. jednostka na czas nieokreślony zrezygnowała z dokonywania odpisu na ZFŚS. Środki pozostałe z gospodarowania funduszem oraz wpływy z spłacania rat pożyczek na cele mieszkaniowe będą przeznaczone na udzielanie pracownikom pożyczek mieszkaniowych oraz zapomóg losowych. Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem. Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

4. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie

4 640 491,35 zł

stanowią 26,95% sumy bilansowej pasywów i obejmują:

- przychody przyszłych okresów z tytułu środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, które zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł, w tym:
 - długoterminowe 4 134 049,76 zł
 - krótkoterminowe 506 441,59 zł

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem oraz przekształcenie wyniku finansowego

1. Rachunek zysków i strat

1.1 Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont. Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów.

Sprawozdanie "rachunek zysków i strat" sporządzone jest wg wariantu porównawczego.

1.2 Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2013r.

Przychody i koszty operacyjne

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	22 349 669,11 zł
Koszty działalności operacyjnej	23 233 612,25 zł
Strata ze sprzedaży	(-) 883 943,14 zł

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	1 317 492,35 zł
Pozostałe koszty operacyjne	18 692,19 zł
Zysk z działalności operacyjnej	414 857,02 zł

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	6 700,21 zł
Koszty finansowe	58 488,31 zł
Zysk z działalności gospodarczej	363 068,92 zł

Zyski i straty nadzwyczajne – nie występują

Wynik działalności brutto – zysk brutto w kwocie	363 068,92 zł
---	----------------------

ustalony został w sposób prawidłowy.

W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości i przedstawia informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Przedstawione informacje w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony w sposób określony załącznikiem nr 8 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje

Zwiększenie	1 127 221,77 zł
Przepływy środków pieniężnych netto wynoszą:	
- działalność operacyjna – zwiększenie	1 569 379,72 zł
- działalność inwestycyjna – zmniejszenie	646 160,30 zł
- działalność finansowa – zwiększenie	204 002,35 zł

VII. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa składająca się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- dodatkowych informacji i objaśnień,

została sporządzona w sposób prawidłowy i kompletny, zgodnie z wymogami określonymi przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłego i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej firmy. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przedstawione zostały przyjęte zasady (polityki) rachunkowości oraz założenie kontynuowania działalności.

VIII. Zgodność z przepisami prawa

Uzyskaliśmy pisemne oświadczenie od Dyrektora Szpitala, iż w ciągu roku były przestrzegane przepisy prawa.

W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

IX. Kontynuacja działania

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, kontynuacja działalności Jednostki nie jest zagrożona.

Zdaniem biegłego nie występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego.

X. Informacje końcowe

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 23 strony kolejno ponumerowane, oznaczone skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 4 egzemplarzach, z przeznaczeniem :

- 3 egzemplarze - zleceniodawca,
- 1 egzemplarz - zleceniobiorca,

Kluczowy biegły rewident

Halina Dąbrowska

nr uprawnień 8480

„AUDIT-BILANS” Sp. z o.o.
ul. Norwida 9, 77-400 ZŁOTÓW
NIP 767-15-50-553 Regon 572049374
Wpis do KRS nr 0000071827
tel./fax (67) 263 41 64

przeprowadzający badanie w imieniu:

„AUDIT-BILANS” Spółka z o.o.

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod nr 2649
77-400 Złotów, ul. Norwida 9

Prezes Zarządu

Halina Dąbrowska

Złotów, dnia 10.03.2014r.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki

Szpital Powiatowy im prof. Romana Drewsa

2. Siedziba jednostki :

64-800 Chodzież ul Żeromskiego 29

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Leczenie chorych stacjonarnie na oddziałach

4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr

Sąd Rejonowy w Poznaniu. XXII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wpis z dnia 24.04.2001 po numerem 0000005689

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013r

6. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

**Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej.
Dyrekcja Szpitala zamierza dostosować profil udzielanych świadczeń zdrowotnych do zapotrzebowania na usługi zdrowotne oraz możliwości płatnika.
Szpital jest jednostką wykonującą zadania publiczne.**

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim pozostawia jednostce prawo wyboru.

1. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym Szpitala podane zostały w złotych i groszach.
2. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym że :

Za środki trwałe uznaje się :

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)
- budynki,

-maszyny, urządzenia.
-środki transportu,
-inne przedmioty kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania , o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok , przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu , dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Do środków trwałych zalicza się również obce środki trwałe używane przez Szpital na podstawie umowy najmu , dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze , jeżeli umowy spełniają warunki określone w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe kontrolowane przez Szpital , o wartości początkowej od 1.000 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota , od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych zaliczane są do środków trwałych niskocennych.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej niższej niż dolna wartość środków trwałych niskocennych zalicza się do kosztów materiałów.

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji , począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową , lub w którym postawiono je w stan likwidacji , zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Środki trwałe niskocenne umarzane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Zapasy materiałów , towarów, produktów gotowych, wycenia się według cen nabycia .W odniesieniu do zapasów materiałów Szpital prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Przyjęcie materiałów, towarów, produktów gotowych do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód materiałów, towarów, produktów gotowych z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według cen rzeczywistych wycenia się metodą :

-,pierwsze weszło, pierwsze wyszło" (FIFO), kierując się terminem ważności

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież, ul. Żeremskiego 29
tel. (0-67) 2620-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Nowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

Chodzież dnia 24-02-2014

BILANS 2013

Rok: 2013

AKTYWA	stan na	
	początek roku	miesiąc Grudzień
A. Aktywa trwałe	13 252 304,31	12 669 525,27
<i>I. Wartości niematerialne i prawne</i>	65 990,80	33 378,88
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	65 990,80	33 378,88
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<i>II. Rzeczowe aktywa trwałe</i>	13 186 313,51	12 636 146,39
1. Środki trwałe	13 165 573,51	12 578 951,39
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 524,00	426 524,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 656 551,56	10 394 392,92
c) urządzenia techniczne i maszyny	562 826,70	439 766,82
d) środki transportu	0,00	302 856,72
e) inne środki trwałe	1 519 671,25	1 015 410,93
2. Środki trwałe w budowie	20 740,00	57 195,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		

AKTYWA	początek roku	stan na miesiąc Grudzień
<i>III. Należności długoterminowe</i>	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
<i>IV. Inwestycje długoterminowe</i>	0,00	0,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<i>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

AKTYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

B. Aktywa obrotowe

3 074 234,47	4 547 985,67
--------------	--------------

I. Zapasy

180 379,39	140 947,94
------------	------------

1. Materiały

180 379,39	140 947,94
------------	------------

2. Półprodukty i produkty w toku

0,00	0,00
------	------

3. Produkty gotowe

0,00	0,00
------	------

4. Towary

0,00	0,00
------	------

5. Zaliczki na dostawy

II. Należności krótkoterminowe

1 465 476,00	1 868 683,52
--------------	--------------

1. Należności od jednostek powiązanych

0,00	0,00
------	------

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

0,00	0,00
------	------

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) inne

2. Należności od pozostałych jednostek

1 465 476,00	1 868 683,52
--------------	--------------

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

1 062 727,19	1 471 824,27
--------------	--------------

- do 12 miesięcy

1 062 727,19	1 471 824,27
--------------	--------------

- powyżej 12 miesięcy

b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

c) inne

402 748,81	396 859,25
------------	------------

d) dochodzone na drodze sądowej

0,00	0,00
------	------

AKTYWA	stan na	
	początek roku	miesiąc Grudzień
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 154 197,11	2 281 418,88
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 154 197,11	2 281 418,88
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 154 197,11	2 281 418,88
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 154 197,11	2 281 418,88
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	274 181,97	256 935,33
Aktywa razem	16 326 538,78	17 217 510,94

PASYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

A. Kapitał (fundusz) własny

	7 866 727,12	8 229 796,04
<i>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	1 982 262,29	1 982 262,29
<i>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</i>		
<i>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</i>		
<i>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</i>	5 819 403,97	5 884 464,83
<i>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</i>	0,00	0,00
<i>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</i>		
<i>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	0,00	0,00
<i>VIII. Zysk (strata) netto</i>	65 060,86	363 068,92
<i>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</i>		

PASYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

I. Rezerwy na zobowiązania

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

- długoterminowa

- krótkoterminowa

3. Pozostałe rezerwy

- długoterminowe

- krótkoterminowe

II. Zobowiązania długoterminowe

1. Wobec jednostek powiązanych

2. Wobec pozostałych jednostek

a) kredyty i pożyczki,

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

c) inne zobowiązania finansowe

d) inne

8 459 811,66	8 987 714,90
--------------	--------------

640 074,00	846 555,84
------------	------------

631 464,00	792 166,00
------------	------------

554 852,00	645 980,00
------------	------------

76 612,00	146 186,00
-----------	------------

8 610,00	54 389,84
----------	-----------

	29 063,03
--	-----------

8 610,00	25 326,81
----------	-----------

0,00	212 429,27
------	------------

0,00	212 429,27
------	------------

0,00	212 429,27
------	------------

PASywa	stan na	
	początek roku	miesiąc Grudzień
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 671 364,79	3 288 238,44
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek	2 267 452,85	2 876 920,25
a) kredyty i pożyczki	0,00	50 061,39
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 152 148,19	1 532 754,36
- do 12 miesięcy	1 152 148,19	1 532 754,36
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	593 617,36	614 335,84
h) z tytułu wynagrodzeń	368 491,84	436 421,19
i) inne	153 195,46	243 347,47
3. Fundusze specjalne	403 911,94	411 318,19
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 148 372,87	4 640 491,35
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 148 372,87	4 640 491,35
- długoterminowe	4 634 453,47	4 134 049,76
- krótkoterminowe	513 919,40	506 441,59
Pasywa razem	16 326 538,78	17 217 510,94

Koniec Wydawnictwa

Wydruk został wykonany przy użyciu programu Finansowo - Księgowego firmy ComputerLand SA

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000306519 NIP 764-20-08-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) 2013ROK

Rok: 2013

	koniec poprz. roku	stan na miesiąc Grudzień
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	22 411 315,20	22 349 669,11
- od jednostek powiązanych		
<i>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</i>	22 503 472,19	22 527 002,75
<i>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</i>	-92 156,99	-177 333,64
<i>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</i>	0,00	0,00
<i>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	22 813 655,98	23 233 612,25
<i>I. Amortyzacja</i>	1 301 656,17	1 235 639,55
<i>II. Zużycie materiałów i energii</i>	4 198 580,78	4 490 270,97
<i>III. Usługi obce</i>	8 040 532,72	8 141 473,71
<i>IV. Podatki i opłaty, w tym:</i>	54 166,48	53 629,40
- podatek akcyzowy		
<i>V. Wynagrodzenia</i>	7 274 983,19	7 597 677,01
<i>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	1 395 318,86	1 431 223,68
<i>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</i>	548 417,78	283 697,93
<i>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-402 340,78	-883 943,14

koniec poprz. roku stan na
miesiąc Grudzień

D. Pozostałe przychody operacyjne

520 518,51	1 317 492,35
------------	--------------

I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

II. Dotacje

506 665,60	503 081,52
------------	------------

III. Inne przychody operacyjne

13 852,91	814 410,83
-----------	------------

E. Pozostałe koszty operacyjne

25 970,40	18 692,19
-----------	-----------

I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

0,00

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

0,00

III. Inne koszty operacyjne

25 970,40	18 692,19
-----------	-----------

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)

92 207,33	414 857,02
-----------	------------

G. Przychody finansowe

8 779,80	6 700,21
----------	----------

I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:

- od jednostek powiązanych

II. Odsetki, w tym:

8 777,40 6 674,91

- od jednostek powiązanych

III. Zysk ze zbycia inwestycji

IV. Aktualizacja wartości inwestycji

V. Inne

2,40 25,30

H. Koszty finansowe

35 926,27	58 488,31
-----------	-----------

I. Odsetki, w tym:

35 926,27 58 488,31

- dla jednostek powiązanych

II. Strata ze zbycia inwestycji

III. Aktualizacja wartości inwestycji

IV. Inne

I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)

65 060,86	363 068,92
-----------	------------

	koniec poprz. roku	stan na miesiąc Grudzień
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	65 060,86	363 068,92
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	65 060,86	363 068,92

Koniec Wydawnictwa

Wydruk został wykonany przy użyciu programu Finansowo - Księgowego firmy ComputerLand SA

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewna
24-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-29-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Eszbista Nowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpliu

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Nazwa przedsiębiorstwa

za okres 2013

Szpital Powiatowy im prof Romana Drewsa

Żeromskiego 29

64-800 Chodzież

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2012	2013
1.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	12704059,02	7866727,12
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	12704059,02	7866727,12
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5832075,51	1982262,29
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-3849813,22	
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	3849813,22	
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- przeksięgowanie na rozliczenia międzyokresowe nie zamortyzowanej wartości netto	3837813,22	
	- wyksięgowanie dzalka nr 4190/1	12000,00	
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1982262,29	1982262,29
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6488490,83	5819403,97
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-669086,86	65060,86
	a) zwiększenie (z tytułu)		65060,86
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		65060,86
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	669086,86	
	- pokrycia straty	669086,86	
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5819403,97	5884464,83
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		

	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
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		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8.	Wynik netto	65060,86	363068,92
	a) zysk netto	65060,86	363068,92
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7866727,12	8229796,04
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7866727,12	8229808,31

Miejscowość **Chodzież**

, dnia **24-02-2014** Zatwierdził:

Sporządził: **E Kowalska**

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplić

SZPITAL POWIATOWY

im. prof. Romana Drewsa

34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29

tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2820-321

REGON 000303519 NIP 794-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

Nazwa przedsiębiorstwa
Szpital Powiatowy im prof Romana Drowsa
Żeromskiego 29
64-800 Chodzież
metoda pośrednia

z a

Rachunek przepływów pieniężnych

2013

T r e ś ć	Sumy za okres	
	poprzedni	bieżący (sprawozdawczy)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	1319581,42	1569379,72
I. Zysk (strata) netto	65060,86	363068,92
II. Korekty razem	1254520,56	1206310,80
1. Amortyzacja	1301656,17	1235639,55
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	27148,87	51788,10
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	351890,00	206481,84
6. Zmiana stanu zapasów	15248,08	39431,45
7. Zmiana stanu należności	57051,69	-403207,52
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	245124,36	566812,26
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-743598,61	-490634,88
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1319581,42	1569379,72
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-319944,76	-646160,30
I. Wpływy	8777,40	6700,21
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	8777,40	6700,21
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	8777,40	6700,21
- zbycie aktywów finansowych,		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki	8777,40	6700,21
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	328722,16	652860,51
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	328722,16	652860,51
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-319944,76	-646160,30
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-666640,56	204002,35
I. Wpływy	0,00	309939,27
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	309939,27
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	666640,56	105936,92
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	630714,29	47448,61
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	35926,27	58488,31
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-666640,56	204002,35
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)	332996,10	1127221,77
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	332996,10	1127221,77
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	821201,01	1154197,11
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F ± D), w tym	1154197,11	2281418,88
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1220,61	16058,33

Szpital Powiatowy im prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież
ul. Żeromskiego 29

INFORMACJA DODATKOWA
DO BILANSU ZA 2013 r.

Chodzież, 2014r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

§ 1

A. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

- I. Aktywa i pasywa według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że:

Za **środki trwałe** uznaje się :

-grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)

-budynki,

-maszyny, urządzenia.

-środki transportu,

-inne przedmioty kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania , o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok , przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu , dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Do środków trwałych zalicza się również obce środki trwałe używane przez Szpital na podstawie umowy najmu , dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze , jeżeli umowy spełniają warunki określone w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe kontrolowane przez Szpital , o wartości początkowej od 1.000 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota , od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych zaliczane są do środków trwałych niskocennych.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej niższej niż dolna wartość środków trwałych niskocennych zalicza się do kosztów materiałów.

Każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych niskocennych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT)

Za **wartości niematerialne i prawne** uznaje się nabyte , nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania :

- prawa majątkowe , autorskie prawa majątkowe , licencje, koncesje, prawa do : projektów, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych,
o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok , wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą .

Wartości niematerialne i prawne umarzane są zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych . Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota , od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych , umarzane są w miesiącu przekazania do użytkowania.

Wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej to:

-w przypadku nabycia w drodze **kupna**- kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem , naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cło, akcyzę itp.).

-w razie nabycia w drodze **spadku lub darowizny** lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia , chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tą wartość w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju , gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową , lub w którym postawiono je w stan likwidacji , zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Środki trwałe niskocenne umarzane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzany na pierwszy dzień każdego roku obrotowego , określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia , lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne , a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzedzającym.

Szczegółowy sposób postępowania określony jest w instrukcji amortyzacji stanowiący załącznik do niniejszej polityki

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego , zaś zmniejszają odpisy z tytułu trwałej utraty jego wartości.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia :

-według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych , czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej , pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

Zapasy materiałów , towarów, produktów gotowych, wycenia się według cen nabycia .

W odniesieniu do zapasów materiałów Szpital prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

Przyjęcie materiałów, towarów, produktów gotowych do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód materiałów, towarów, produktów gotowych z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według cen rzeczywistych wycenia się metodą :

-,„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO), kierując się terminem ważności.

B. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowania i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną tym zmianą kwoty wyniku finansowego.

W roku 2013 nie nastąpiły zmiany metod księgowości wyceny aktywów i pasywów w porównaniu do roku poprzedniego – które miały istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

C. Przedstawienie zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, oraz rentowność jednostki

Z uwagi na te same metody księgowości oraz metody wyceny aktywów i pasywów nie zmieniono sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

D. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Dane liczbowe roku 2012 i roku 2013 są porównywalne.

E. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w bilansie i rachunku zysków i strat.

Nie wystąpiły do czasu zakończenia badania, żadne znaczące zdarzenia, które miałyby wpływ na rachunek zysków i strat oraz dane liczbowe.

F. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia , które miałyby wpływ na sprawozdanie finansowe.

§ 2

- A. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i inwestycji długoterminowych zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu : przeceny (aktualizacji), środków trwałych w budowie przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszeń oraz stanu na koniec roku obrotowego, oraz przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji (umorzenia) w formie tabeli.**

Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych i inwestycji długoterminowych za rok 2013 – załącznik nr 1 i 2.

- B. Wartości gruntów użytkowanych wieczystie.**

Szpital nie posiada gruntów Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym.

Jest właścicielem gruntów na podstawie aktu notarialnego repertorium A nr 3675 i akt notarialny repertorium A nr 9095 oraz w zarządzanie Szpitala są grunty przekazane w nieodpłatne użytkowanie na podstawie umowy.

Stan gruntów przedstawia tabela – załącznik nr 3

- C. Nie amortyzowane środki trwałe.**

Środki trwałe nie amortyzowane a używane na podstawie umów w roku 2013 – tabela – załącznik nr 4

- D. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości**

nominalnej subskrybowanych akcji w tym uprzywilejowanych.

- I. Szpital Powiatowy jest jednostką samodzielną, której organem założycielskim jest Rada Powiatu Chodzieskiego
- II. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonego zakładowi mienia powiatu i komunalne
- III. Fundusz zakładu stanowi wartość majątku zakładu.

E. Stan na początku roku obrotowego zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy

kapitałów założycielskiego i zakładowego – tabela .

Tabela zmian kapitałów założycielskiego i zakładowego w roku 2013 – załącznik nr 5 i 6

F. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia strat za rok obrotowy

Zysk za bieżący rok wynosi **363 068,92** i planuje się zwiększyć fundusz zakładu pokazany w tabela – załącznik 7

G. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym okresie spłaty – tabela.

Tabela – charakterystyka zobowiązań w roku 2013 – załącznik 8

H. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów – tabela – załącznik 9

I. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem rodzaju zobowiązania).

Zobowiązania hipoteczne nie występują w Szpitalu Powiatowym w Chodzieży.

J. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancji i poręczenia, także wekslowe.

Deklaracja wekslowa in blanco do pożyczki na zakup – samochód specjalny – sanitarny wraz z wyposażeniem

§3.

A. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w roku 2013 – załącznik 10

B. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych

W roku 2013 nie dokonano nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.

C. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art.34 ust 5 ustawy o rachunkowości.

W roku 2013 nie dokonano aktualizacji wyceny zapasów składników majątku obrotowego.

D. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianych do zaprzestania w roku następnym.

W roku 2013 nie zaniechano oraz w roku 2014 nie planuje się zaniechania prowadzenia działalności w zakresie świadczonych usług.

E. Rozliczenia głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego – zysk brutto- tabela

Tabela – wykaz pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto w roku 2013 – załącznik 11

F. Dane o kosztach według rodzaju, jednostki, które sporządzają część A rachunku zysków i strat według wariantu porównawczego.

Szpital sporządza rachunek zysków i strat wariant porównawczy – dane o kosztach według rodzaju w rachunku zysków i strat.

G. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie , środków trwałych na własne potrzeby.

W roku 2013 nie wystąpiły

H. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe

W roku 2013 nie wystąpiły żadne straty ani zyski nadzwyczajne.

I. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nie wystąpił – brak zdarzeń nadzwyczajnych.

J. Przyszłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

W roku 2013 utworzono rezerwę w kwocie 846 555,84zł na :

1. Nagrody jubileuszowe - 579 946,00 zł
2. Emerytury - 212 220,00 zł

3. Badanie bilansu - 7 995,00
4. Odsetki od pożyczki - 46 394,84

§ 4

A. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych (w zł)

I. Wynik finansowy zysk (strata) w kwocie 363 068,92 zł podlega korekcie o :

A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	Wartość
I	Zysk (strata) netto	363 068,92
II	Korekty razem	1 206 310,80
1	Amortyzacja	1 235 639,55
2	Zyski(straty) z tytułu różnic kursowych	
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	51 788,10
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	
5	Zmiana stanu rezerw	206 481,84
6	Zmiana stanu zapasów	39 431,45
7	Zmiana stanu należności	-403 207,52
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	566 812,26
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-490 634,88
10	Inne korekty	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 569 379,72
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-646 160,30
I	Wpływy	6 700,21
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczpowych aktywów trwałych	
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
3	Z aktywów finansowych w tym :	6 700,21
	a) zbycie aktywów finansowych	
	b) w pozostałych jednostkach	6 700,21
	-zbycie aktywów finansowych	
	-dywidendy i udziały w zyskach	
	-spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	
	- odsetki	6 700,21
	-inne wpływy z aktywów finansowych	
4	Inne wpływy inwestycyjne	

II	Wydatki	652 860,51
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	652 860,51
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
3	Na aktywa finansowe w tym:	
	a) w jednostkach powiązanych	
	b) w pozostałych jednostkach	
	-nabycie aktywów finansowych	
	-udzielone pożyczki długoterminowe	
4	Inne wydatki inwestycyjne	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-646 160,30
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	204 002,35
I	Wpływy	309 939,27
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	
2	Kredyty i pożyczki	309 939,27
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	
4	Inne wpływy finansowe	
II	Wydatki	105 936,92
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	
3	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	
4	Spląty kredytów i pożyczek	47 448,61
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	
8	Odsetki	58 488,31
9	Inne wydatki finansowe	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	204 002,35
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 127 221,77
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:	1 127 221,77
	-zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	
F	Środki pieniężne na początek okresu	1 154 197,11
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D) w tym	2 281 418,88
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	16 058,33

§ 5

A. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności

W roku 2013 Szpital Powiatowy nie prowadził żadnych wspólnych przedsięwzięć gospodarczych.

B. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych – tabela

Tabela przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych załącznik nr 12

C. Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organom nadzoru spółek kapitałowych – nie dotyczy

Szpital Powiatowy nie jest spółką kapitałową.

D. Pożyczki udzielone członkom zarządu i organom nadzorczych spółek kapitałowych

W szpitalu Powiatowym nie występują takie pożyczki.

E. Transakcje z członkami zarządu i organów nadzorczych, ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub spółki, w których są znaczącymi udziałowcami (akcjonariuszami lub współnikami) – nie dotyczy

W Szpitalu Powiatowym nie występują takie transakcje.

F. Transakcje ze spółkami powiązanymi kapitałowo, a które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym – nie dotyczy.

Szpital Powiatowy nie jest powiązany kapitałowo ze spółkami.

§ 6

A. Nazwa i siedziba jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe – nie dotyczy.

B. Wykaz spółek w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów – nie dotyczy.

C. Dane liczbowe, dotyczące spółek powiązanych kapitałowo z jednostką – nie dotyczy.

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Dretusa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
NIP 764-20-88-394

GLÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Karpalska

DYREKTOR
lekarz med. Krzysztof Sz

Załączniki :

od nr 1 do nr 12

Chodzież dnia 24-02-2014

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Załącznik nr 1

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początku roku	Przychody					Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			z bezpośredniego zakupu	z inwestycji	z leasingu finansowego	darowizny	pozostałe przychody		sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne	346 155,64						0,00				0,00	346 155,64
2	Środki trwałe	22 533 837,92	0,00	568 178,82	0,00	0,00	0,00	568 178,82	0,00	221 269,61	0,00	221 269,61	22 880 747,13
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 524,00						0,00				0,00	426 524,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 173 315,74		92 174,00				92 174,00				0,00	14 265 489,74
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 520 307,88						0,00				0,00	1 520 307,88
	d) środki transportu	179 218,00		313 841,16				313 841,16				0,00	493 059,16
	e) inne środki trwałe	6 234 472,30		162 163,66				162 163,66		221 269,61		221 269,61	6 175 366,35
3	Środki trwałe w budowie	20 740,00		57 195,00				57 195,00			20 704,00		57 195,00
4	Inwestycje długoterminowe							0,00				0,00	0,00
5	Środki trwałe powyżej 1000 zł	824 810,75	48 226,69					48 226,69		7 360,05		7 360,05	865 677,39

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
04-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 1400301510 NIP 734-004-034

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kosińska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Załącznik nr 2

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początku roku	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			Amortyzacja	Pozostałe przychody	Razem	sprzedaż	likwidacja	Pozostałe zmniejszenia	Razem		
1	2	3	4	5	6	10	11		12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne	280 164,84	32 611,92		32 611,92					312 776,76	33 378,88
2	Środki trwale	9 368 264,41	1 154 800,94	0,00	1 154 800,94		221 269,61		221 269,61	10 301 795,74	12 578 951,39
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00		0,00					0,00	426 524,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 516 764,18	354 332,64		354 332,64					3 871 096,82	10 394 392,92
	c) urządzenia techniczne i maszyny	957 481,18	123 059,88		123 059,88					1 080 541,06	439 766,82
	d) środki transportu	179 218,00	10 984,44		10 984,44					190 202,44	302 856,72
	e) inne środki trwale	4 714 801,05	666 423,98		666 423,98		221 269,61		221 269,61	5 159 955,42	1 015 410,93
3	Środki trwale w budowie	20 740,00		57 195,00	57 195,00			20 740,00	20 740,00	0,00	57 195,00
4	Inwestycje długoterminowe	0,00			0,00					0,00	0,00
4	Środki trwale powyżej 1000 zł	824 810,75	48 226,69		48 226,69		7 360,05		7 360,05	865 677,39	0,00

SZPITAL POWIATOWY

im. prof. Romana Drewsa

04-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29

tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2820-324

e-mail: biuro@szpitalchodzieski.pl

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Nowalska

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szepiet

Grunty własne	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia ogółem w tym (ha)	1,6093	0	0	1,6093
Działka 2550/5 księga wieczysta nr 14794	0,2273			0,2273
Działka 2550/8 księga wieczysta nr 14794	0,0067			0,0067
Działka 2550/9 księga wieczysta nr 14794	0,0220			0,0220
Działka 2550/11 księga wieczysta nr 14794	0,0229			0,0229
Działka 2550/6 księga wieczysta nr 14794	0,9985			0,9985
Działka 4190 księga wieczysta 27190	0,0546			0,0546
Działka 2551 księga wieczysta 25863	0,0372			0,0372
Działka 2552 księga wieczysta 25863	0,0792			0,0792
Działka 2553 księga wieczysta 25863	0,0615			0,0615
Działka 2550/3 księga wieczysta 31038	0,0994			0,0994
Wartość ogółem	426 524,00	0	0	426 524,00
Działka 2550/5 księga wieczysta nr 14794	27 208,00			27 208,00
Działka 2550/8 księga wieczysta nr 14794	802,00			802,00
Działka 2550/9 księga wieczysta nr 14794	2 633,00			2 633,00
Działka 2550/11 księga wieczysta nr 14794	2 741,00			2 741,00
Działka 2550/6 księga wieczysta nr 14794	119 520,00			119 520,00
Działka 4190 księga wieczysta 27190	26 000,00			26 000,00
Działka 2551 księga wieczysta 25863	45529			45 529,00
Działka 2552 księga wieczysta 25863	96937			96 937,00
Działka 2553 księga wieczysta 25863	75 334,00			75 334,00
Działka 2550/3 księga wieczysta 31038	29 820,00			29 820,00

Grunty nieodpłatnie użytkowane na podstawie umów :

Umowy dzierżawy:

UMiG Szamocin z dnia 13.10.2010 (umowa dzierżawy Nr1/2010 - działka 68/7 pow. 6415 m2

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2620-377, fax (0-67) 2620-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplitt

Stan nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych
używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Załącznik nr 4

Rodzaj umowy	Nazwa	Wartość
1	2	3
Umowa o współpracy- najmu zawarta 12.04.2013	Analizator immunochemiczny ARCHITECT i 1000	
Umowa dzierżawy z dnia 10.05.2010	Analizator Biosen 5030	9 630,00
Umowa dzierżawy z dnia 10.05.2010	Analizator Labureader Plus	6 420,00
Umowa dzierżawy z dnia 31.03.2010	Analizator Cobas b 221 S4	70 000,00
Umowa dzierżawy z dnia 07.10.2010	Cobas b 221	
Umowa dzierżawy z dnia 01.05.2010	Analizator mini Vidas	40 000,00
Umowa dzierżawy z dnia 01.04.2010	Analizator Prestige 24	70 000,00
Umowa użyczenia z dnia 28.10.2010 r	Pompa FloCare Infinity do żywienia dojelitowego	2 675,00
Umowa użyczenia z dnia 03.04.2012 r	Aparat do oznaczenia mikrometoda (2 wirówki do mikrometody)	

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewna
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000309519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta J. Mwańska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplitt

Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego

Załącznik nr 5

Treść	Fundusz założycielski
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	1 982 262,29
2. Zwiększenia :	0,00
a) dotacje na inwestycje i cele rozwojowe: w tym : od organu założycielskiego	
b) dary mające charakter majątku trwałego : w tym : od organu założycielskiego	
c) dary przeznaczone na cele rozwojowe w tym : od organu założycielskiego	
d) inne nieodpłatnie przekazane przez organ założycielski	
3. Zmniejszenia :	0,00
a)przeksięgowanie na rozl międzyokresowe nie zamortyzowanej wartości netto	
b) przekaz nier do org założeń	
Stan na koniec roku Obrotowego	1 982 262,29

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Dębskiego
24-100 Łódź, ul. im. Żołnierzy Armii 29
tel. (42) 68-3217, fax (42) 68-321
REGON 000306519 NIP 764-20-68-394

GEÓMATA KATOWICA
Elżbieta Kubińska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplis

**Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie
oraz stan końcowy funduszu zakładu**

Załącznik nr 6

Treść	Fundusz zakładu
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	5 819 403,97
2. Zwiększenia :	65 060,86
a) z zysku	65 060,86
b) akt notarialny bud adm, bud mieszk	
c) środki z innych źródeł	
3. Zmniejszenia :	0,00
a) pokrycie strat	
b) pozostałe	
Stan na koniec roku obrotowego	5 884 464,83

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (64) 71 11 11
REGON 000000000

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpil

Propozycje co do sposobu podziału zysku

Załącznik nr 7

Treść	kwota w zł
1	2
1. Zysk za 2013 rok	363 068,92
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	
3a. Zysk do podziału	363 068,92
zwiększenie funduszu zakładu	363 068,92
dofinansowanie ZFŚS	
nagrody dla pracowników	
3b. Strata	
pokrycie funduszu zakładu	
do rozliczenia w latach następnych	

Propozycje co do sposobu podziału straty

Treść	kwota w zł
1	2
1. Strata za 2012 rok	
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	
3a. Strata do podziału	
pokrycie funduszem zakładu	
do rozliczenia w latach następnych	
3b. Zysk do podziału	
zwiększenie funduszu zakładu	
dofinansowanie ZFŚS	
nagrody dla pracowników	

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 140907510

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplitt

Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

Załącznik nr 8

Treść	Okres spłaty								Razem	
	do 1 roku		od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat			
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Zobowiązania krótkoterminowe	2 267 452,85	2 876 920,25							2 267 452,85	2 876 920,25
1. Wobec pozostałych jednostek										
a) kredyty i pożyczki	0,00	50 061,39							0,00	50 061,39
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c) inne zobowiązania finansowe										
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :										
do 12 miesięcy	1 152 148,19	1 532 754,36							1 152 148,19	1 532 754,36
powyżej 12 miesięcy										
e) zaliczki otrzymane na dostawy										
f) zobowiązania wekslowe										
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	593 617,36	614 335,84							593 617,36	614 335,84
h) z tytułu wynagrodzeń	368 491,84	436 421,19							368 491,84	436 421,19
i) inne	153 195,46	243 347,47							153 195,46	243 347,47

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Dretusa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 141028510 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kubińska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpil

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Załącznik nr 9

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica /3-2/
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów) a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego b) inne rozliczenia międzyokresowe w tym : remonty			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	274 181,97	256 935,33	-17 246,64
poniesione koszty remontów trwałych			
opłacone z góry prenumeraty	2 386,48	2 366,33	-20,15
energia elektryczna	0,00	0,00	0,00
ubezpieczeń majątkowych i osobowych	270 751,00	254 569,00	-16 182,00
leasing finansowy			
telekomunikacja	1 044,49	0,00	-1 044,49
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 148 372,87	4 640 491,35	-507 881,52
długoterminowe	4 634 453,47	4 134 049,76	-500 403,71
krótkoterminowe	513 919,40	506 441,59	-7 477,81

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drowsa
54-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 1400308519 NIP 784.20.88.394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplitt

Struktura rzeczowa (rodzaj działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów

Załącznik nr 10

Wyszczególnienie	2012	struktura w %	2013	Struktura w %	Dynamika 2013/2012
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym :	21 675 641,29	94,49	21 629 877,45	91,37	99,79
Świadczenia szpitalne	19 293 139,74	84,10	19 511 175,65	82,42	101,13
Ratownictwo	256 631,50	1,12	0,00	0,00	0,00
Rehabilitacja	2 125 870,05	9,27	2 118 701,80	8,95	99,66
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	735 673,91	3,21	719 791,66	3,04	97,84
3. Przychody pozostałe	529 298,31	2,31	1 324 192,56	5,59	250,18
Razem (1+2+3)	22 940 613,51	100,00	23 673 861,67	100,00	103,20

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewna
04-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000309949 NIP 780.20.60-394

GŁÓWNA KSIĘŻOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

Rozliczenie głównych pozycji różnicowych podstawę opodatkowania podatkiem
dochodowym od wyniku finansowego (zysk, strata) brutto

Załącznik nr 11

Nazwa	Dane za rok bieżący
1	2
1. Przychody w tym :	23 851 195,31
konto 700	94 471,83
konto 701	22 385 201,24
konto 702	47 329,68
konto 750	6 700,21
konto 760	1 317 492,35
2. Przychody nie podlegające opodatkowaniu (-)	
3. Przychody podatkowe (poz 1 - poz 2)	23 851 195,31
4. Koszty w tym :	23 488 126,39
konto 711	22 625 237,66
konto 712	785 708,23
konto 751	58 488,31
konto 761	18 692,19
5. Koszty NKUP w tym :	2 958,87
Kary i grzywny	2 666,01
Wierzytelności odpisane	242,80
Koszty reprezentacyjne	
odsetki budżetowe	50,06
6. Koszty podatkowe (poz 4 - poz 5)	23 485 167,52
7. Dochód	366 027,79
8. Dochody wolne (art. 17 ust 1)	363 068,92
9. Odliczenie straty z lat ubiegłych	2 959
10. Kwota podatku	0 zł

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewna
54-5 20 20
tel. (0-61) 2620-370, fax (0-61) 2620-341
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kwańska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpil

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe.

Załącznik nr 12

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem w tym :	191,34	172,55	18,79	193,95
Lekarze medycyny	2,92	0,92	2,00	2,00
inni z wyższym wykształceniem	8,00	6,00	2,00	8,00
pielęgniarki	100,50	99,71	0,79	101,71
położne	18,00	18,00	0,00	18,00
technicy medyczni	21,00	19,00	2,00	21,00
ratownicy medyczni	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostali średni personel med.	11,92	11,92	0,00	13,24
niższy personel medyczny	6,00	3,00	3,00	6,00
obsługa	9,00	4,00	5,00	9,00
administracja	14,00	10,00	4,00	15,00

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308510 NIP 768-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘŻOWA
Elżbieta Jankowska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpil