

**UCHWAŁA NR VI/35/2015
RADY POWIATU CHODZIESKIEGO**

z dnia 29 kwietnia 2015 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. prof.
Romana Drewsa w Chodzieży za rok 2014.**

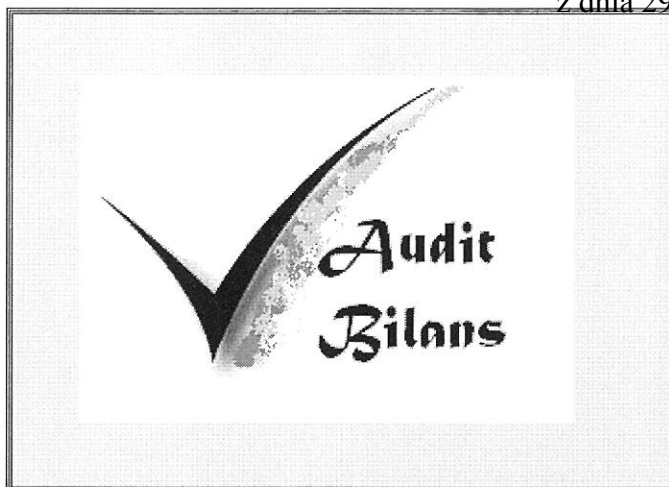
Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) Rada Powiatu Chodzieskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży za rok 2014 w brzmieniu załącznika do niniejszej uchwały.

§ 2. Wypracowany zysk netto w wysokości 660.985,07 zł przeznacza się na cele statutowe.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia



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

OD 1 STYCZNIA 2014r. DO 31 GRUDNIA 2014r.

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. Żeromskiego 29**

na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. oraz 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,
- 3) międzynarodowych standardów rewizji finansowej w kwestiach nieregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.

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 wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło 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 2014r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.,
- 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 12.03.2015r.

R A P O R T

**uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok 2014**

***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
64-800 CHODZIEŻ, UL. ŻEROMSKIEGO 29
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2014r. DO 31 GRUDNIA 2014r.**

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.

Zespół 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,
- prowadzenie 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 2014r. fundusz założycielski jednostki wynosi 1 982 262,29 zł i jego wysokość jest zgodna z księgami rachunkowymi.

Fundusz zakładu na dzień bilansowy wynosi 6 247 533,75 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 363 068,92 zł, tj. o przekazany zysk za 2013r.

- 1.4. Jednostką zarządza Dyrektor – lek. med. Krzysztof Szplit.
- 1.5. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.
- 1.6. Przeciętne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 176,72 osób.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **16 831 058,81 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014r.
do 31 grudnia 2014r. wykazujący zysk netto w wysokości **660 985,07 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujące
zwiększenie kapitału własnego o kwotę **660 985,07 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. wykazujące zwiększenie
stanu środków pieniężnych o kwotę **887 598,93 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2013r. do 31.12.2013r.
wykazujące sumę bilansową **17 217 510,94 zł**
i zamykające się wynikiem finansowym - zysk netto **363 068,92 zł**

zostało zbadane przez firmę: „AUDIT-BILANS” Sp. z o.o., 77-400 Złotów, ul. Norwida 9.

Wydana opinia nie zawiera zastrzeżeń.

Zatwierdzone zostało Uchwałą nr XXXVI/272/2014 w dniu 28.05.2014r. przez Radę Powiatu Chodzieskiego.

Sprawozdanie finansowe za 2013r. zostało:

- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 12.06.2014r.
- złożone w Urzędzie Skarbowym w Poznaniu dnia 09.06.2014r.

- 3.2 Wynik finansowy - zysk netto w kwocie **363 068,92 zł**
zgodnie z Uchwałą nr XXXVI/272/2014 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 28.05.2014r. 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 18/12/2014 z dnia 01.12.2014r. zawartą z Kierownictwem Szpitala. Wyboru podmiotu uprawnionego dokonał, zgodnie z ustawą o rachunkowości, podmiot zatwierdzający sprawozdanie finansowe.

„Audit-Bilans” Sp. z o.o. z siedzibą w Złotowie działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym /Dz. U. Nr 77, poz. 649/ i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2649.

Zleceńbiorcę - w wykonaniu zawartej umowy - reprezentuje biegły rewident:

- Halina Dąbrowska wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 8480

Zarówno podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident, jak i asystenci stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta:

- Halina Dąbrowska - nr ewid. 8480.

Ponadto w badaniu uczestniczyli:

- Bożena Mielke – asystent
- Dorota Czajka – asystent

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 02.03.2015r. do 06.03.2015r. w siedzibie badanej jednostki oraz w dniach od 10.03.2015r. do 11.03.2015r. w siedzibie audytora.

5. Zakres i metody badania

- 5.1 Sporządzenie sprawozdania finansowego jest obowiązkiem Kierownictwa Szpitala Powiatowego w Chodzieży, 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 (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.),
- 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 dostarczyła 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 Spółki w latach 2014-2013 wykazują spadek sumy aktywów i pasywów z kwoty 17 218 tys. zł do kwoty 16 831 tys. zł, tj. o 2,24%.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013 r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
A.	Aktywa trwałe	11 874	70,55%	12 670	73,59%	-796	-6,28%
I.	Wartości niematerialne i prawne	19	0,11%	33	0,19%	-15	-44,51%
	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	19	0,11%	33	0,19%	-15	-44,51%
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0,00%	0	0,00%	0	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 855	70,44%	12 636	73,39%	-781	-6,18%
	1. Środki trwałe	11 798	70,10%	12 579	73,06%	-781	-6,21%
	2. Środki trwałe w budowie	57	0,34%	57	0,33%	0	0,00%
	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	4 957	29,45%	4 548	26,41%	409	9,00%
I.	Zapasy	148	0,88%	141	0,82%	7	5,21%
	1. Materiały	148	0,88%	141	0,82%	7	5,21%
	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	1 383	8,22%	1 869	10,85%	-486	-26,01%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Należności od pozostałych jednostek	1 383	8,22%	1 869	10,85%	-486	-26,01%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 169	18,83%	2 281	13,25%	888	38,91%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 169	18,83%	2 281	13,25%	888	38,91%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	257	1,53%	257	1,49%	0	0,18%
	AKTYWA RAZEM	16 831	100,00%	17 218	100,00%	-386	-2,24%

Po stronie aktywów nie nastąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku, nadal dominują w niej aktywa trwałe, które wynoszą 70,55% (73,59% w 2013r.), natomiast w porównaniu z rokiem 2013 nastąpił spadek przede wszystkim wartości rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 781 tys. zł, tj. o 6,18%.

Majątek obrotowy w roku 2014 w strukturze wynosi 29,45% (26,41% w 2013r.) a wartościowo wykazuje wzrost o 409 tys. zł, przy czym zasadniczy wzrost nastąpił w inwestycjach krótkoterminowych o kwotę 888 tys. zł, zapasach o kwotę 7 tys. zł, przy spadku należności krótkoterminowych o kwotę 486 tys. zł.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013 r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (8:4)
	1	2	3	4	5	8	9
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 891	52,82%	8 230	47,80%	661	8,03%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 982	11,78%	1 982	11,51%	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	6 248	37,12%	5 884	34,18%	363	6,17%
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	661	3,93%	363	2,11%	298	82,05%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 940	47,18%	8 988	52,20%	-1 047	-11,65%
I.	Rezerwy na zobowiązania	761	4,52%	847	4,92%	-86	-10,14%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	724	4,30%	792	4,60%	-68	-8,65%
	3. Pozostałe rezerwy	37	0,22%	54	0,32%	-17	-31,87%
II.	Zobowiązania długoterminowe	159	0,94%	212	1,23%	-54	-25,38%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	159	0,94%	212	1,23%	-54	-25,38%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 576	15,31%	3 288	19,10%	-712	-21,65%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	2 163	12,85%	2 877	16,71%	-713	-24,80%
	3. Fundusze specjalne	413	2,45%	411	2,39%	2	0,41%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 445	26,41%	4 640	26,95%	-196	-4,22%
	1. Ujemna wartość firmy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 445	26,41%	4 640	26,95%	-196	-4,22%
	PASYWA RAZEM	16 831	100,00%	17 218	100,00%	-386	-2,24%

Kapitał własny w strukturze pasywów roku 2014 wynosi 52,82% (47,80% w 2013r.) i nastąpił jego wzrost o kwotę 661 tys. zł, tj. o 8,03% z tytułu osiągniętego zysku w 2014r.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze 2014r. wynoszą 47,18% (52,20% w 2013r.) i nastąpił ich spadek o kwotę 1 047 tys. zł, tj. o 11,65%, na który głównie wpłynął spadek zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 712 tys. zł, rozliczeń międzyokresowych o kwotę 196 tys. zł, rezerw na zobowiązania o kwotę 86 tys. zł oraz zobowiązań długoterminowych o kwotę 54 tys. zł.

2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

L.p.	Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2014 r.	1.01.-31.12.2013r.	Zmiana (2014/2013)	
		tys. zł	tys. zł	kwota tys. zł (3-4)	% (5:4)
1	2	3	4	5	6
1	Przychody ze sprzedaży	21 931	22 527	-596	-2,65%
2	Koszty działalności operacyjnej	21 923	23 411	-1 488	-6,35%
3	Wynik na sprzedaży	8	-884	892	-
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	645	1 299	-654	-50,34%
5	Wynik na operacjach finansowych	8	-52	60	-
6	Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)	661	363	298	82,05%
7	Wynik nadzwyczajny	0	0	0	-
8	Wynik brutto (6+7)	661	363	298	82,05%
9	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	0	0	0	-
10	Wynik netto (8-9)	661	363	298	82,05%

W 2014r. przychody ze sprzedaży uległy zmniejszeniu o 596 tys. zł, tj. o 2,65%, natomiast koszty działalności operacyjnej o 1 488 tys. zł, tj. 6,35%. W porównaniu do roku poprzedzającego rok badany wynik na podstawowej działalności wykazuje wzrost o 892 tys. zł.

Spadek wyniku nastąpił na pozostałej działalności operacyjnej w porównaniu do roku ubiegłego o 654 tys. zł, natomiast wynik na operacjach finansowych wykazuje wzrost o kwotę 60 tys. zł.

W rezultacie wynik na działalności gospodarczej uległ poprawie w porównaniu do roku 2013 o kwotę 298 tys. zł i wykazuje zysk netto w wysokości 661 tys. zł.

3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2013-2014

Lp.	Treść	2014	2013
1	2	3	4
1.	Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności		
1.1.	Rentowność majątku wynik finansowy netto / suma aktywów	3,93%	2,11%
1.2.	Rentowność kapitałów własnych wynik finansowy netto / kapitał własny	7,43%	4,41%
1.3.	Rentowność netto sprzedaży wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	3,01%	1,61%
1.4.	Rentowność brutto sprzedaży wynik na sprzedaży produktów i towarów / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	0,03%	-3,92%
2.	Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową		
2.1	Płynność - wskaźnik płynności I aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	2,3	1,6
2.2	Płynność - wskaźnik płynności II aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	2,2	1,5
2.3	Płynność - wskaźnik płynności III środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	1,5	0,8
2.4	Płynność długoterminowa aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe	6,2	4,9
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)	17	24
3.2	Naliczone spłaty zobowiązań zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	20	24
3.3	Szybkość obrotu zapasów zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	2	2
4.	Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału		
4.1	Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych (w latach) kapitał własny / zysk netto	13	23
4.2	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym kapitał własny / aktywa ogółem	52,82%	47,80%
4.3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym kapitał własny / aktywa trwałe	74,88%	64,96%
4.4	Trwałość struktury finansowania kapitał własny + rezerwy długoterminowe+ zobowiązania długoterminowe+ rozliczenia międzyokresowe długoterminowe / suma pasywów	80,18%	76,96%

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 osiągnięcie zysku na całej działalności większość wskaźników jest dodatnich.

Wskaźnik rentowności majątku informuje, ile procent majątku stanowi wypracowany zysk. W roku 2014 każda złotówka będąca częścią majątku jednostki wypracowała 3,93 zł. zysku.

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 7,43% i w porównaniu do roku poprzedniego uległ poprawie o 3,02 p.p.

Rentowność netto sprzedaży wykazuje jaką efektywność uzyskuje jednostka na sprzedaży i przedstawia marżę zysku na sprzedaży. W 2014r. wskaźnik ukształtował się na poziomie 3,01% i w porównaniu do roku poprzedniego wykazuje poprawę o 1,4 p.p.

Wskaźnik zyskowość brutto sprzedaży w badanym okresie ukształtował się na poziomie 0,03%. W porównaniu do roku poprzedniego wykazuje poprawę o 3,95 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 2,3 co oznacza , że jednostka w sytuacji spieniężenia całości majątku obrotowego pokryłaby uzyskanymi środkami 230% zobowiązań krótkoterminowych.

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 2,2 co oznacza, że całość aktywów szybkości płynnej pokryje w 220% zobowiązania bieżące.

Wskaźnik płynności III stopnia (wypłacalności środkami pieniężnymi) określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Optymalna wartość tego wskaźnika określa się na poziomie 0,2. W badanym okresie wskaźnik ukształtował się na poziomie 1,5 co oznacza, że jednostka posiada optymalną zdolność do natychmiastowej spłaty zobowiązań.

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 2014r. wynosił 17 dni a w 2013r. 24 dni i skrócił się o 7 dni.

Czas obsługi zobowiązań w porównaniu do roku 2013 skrócił się o 4 dni i wynosi 20 dni.

Wskaźnik rotacji zapasów w badanym okresie wynosi 2 dni i utrzymuje się na poziomie roku poprzedniego.

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 74,88%.

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 80,18% i w porównaniu do roku poprzedniego uległ zwiększeniu o 3,22%.

4. Ocena kontynuacji działania

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego (str. 1 pkt. 6), kontynuacja działalności Szpitala nie jest zagrożona.

Zdaniem biegłego, uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno - finansowej oraz wynik badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, aktualna sytuacja Szpitala nie stanowi zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

W ocenie biegłego sytuacja finansowa jest w pełni stabilna.

WYNIKI BADANIA

System rachunkowości oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) 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:

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

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. 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 31.12.2013r. Przyjęta polityka rachunkowości stosowana była w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację składników aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem nr 05/04/2014 z dnia 29.04.2014r. Dyrektora Szpitala Powiatowego w Chodzieży

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.

Przeprowadzona inwentaryzacja składników aktywów jest wypełnieniem przez badaną jednostkę obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzona została w terminach i częstotliwościach wymaganych przez ustawę o rachunkowości.

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

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie

11 873 662,54 zł

stanowią 70,55% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013 r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		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	18 520,56	0,16%	33 378,88	0,26%	-14 858,32	-44,51%
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 855 141,98	99,84%	12 636 146,39	99,74%	-781 004,41	-6,18%
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		11 873 662,54	100,00%	12 669 525,27	100,00%	-795 862,73	-6,28%

1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

18 520,56 zł

obejmują:

- wartości niematerialne i prawne 358 455,64 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 339 935,08 zł

Dane te są zgodne z ewidencją analityczną.

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.

Wartość amortyzacji rocznej wynosi

27 158,32 zł

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

11 855 141,98 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto 11 797 946,98 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 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013 r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		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	422 981,00	1,82%	426 524,00	1,86%	-3 543,00	-0,83%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 265 489,74	61,40%	14 265 489,74	62,35%	0,00	0,00%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 537 336,87	6,62%	1 520 307,88	6,64%	17 028,99	1,12%
4.	Środki transportu	493 059,16	2,12%	493 059,16	2,15%	0,00	0,00%
5.	Inne środki trwałe	6 516 060,16	28,04%	6 175 366,35	26,99%	340 693,81	5,52%
	RAZEM	23 234 926,93	100,00%	22 880 747,13	100,00%	354 179,80	1,55%

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 31.12.2013 r.	22 880 747,13	10 301 795,74	45,02%	1 520 307,88	1 080 541,06	71,07%
2.	Stan na 31.12.2014r.	23 234 926,93	11 436 979,95	49,22%	1 537 336,87	1 202 051,87	78,19%
3.	Zwiększenia środków trwałych w 2014 r.	357 722,80	x	x	17 028,99	x	x
4.	Amortyzacja za 2014 r.	1 166 144,93	x	x	121 510,81	x	x

Wartość amortyzacji rocznej wynosi

1 166 144,93 zł

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Środki trwałe w budowie

w kwocie

57 195,00 zł

wycenione zostały według cen nabycia i obejmują nakłady poniesione na rozbudowę szpitala.

Saldo prawidłowe.

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie

4 957 396,27 zł

stanowią 29,45% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013 r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	148 288,19	2,99%	140 947,94	3,10%	7 340,25	5,21%
2.	Należności krótkoterminowe	1 382 691,33	27,89%	1 868 683,52	41,09%	-485 992,19	-26,01%
3.	Inwestycje krótkoterminowe	3 169 017,81	63,93%	2 281 418,88	50,16%	887 598,93	38,91%
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	257 398,94	5,19%	256 935,33	5,65%	463,61	0,18%
RAZEM		4 957 396,27	100,00%	4 547 985,67	100,00%	409 410,60	9,00%

1. Zapasy

w kwocie

148 288,19 zł

obejmują materiały.

Materiały

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

1 382 691,33 zł

stanowią 8,22% ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013 r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		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	1 382 691,33	100,00%	1 868 683,52	100,00%	-485 992,19	-26,01%
1a.	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	1 026 072,33	74,21%	1 471 824,27	78,76%	-445 751,94	-30,29%
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	356 619,00	25,79%	396 859,25	21,24%	-40 240,25	-10,14%
4.	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO		1 382 691,33	100,00%	1 868 683,52	100,00%	-485 992,19	-26,01%
1.	Odpisy 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)		1 382 691,33		1 868 683,52		-485 992,19	-26,01%

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

wynikają z kont:

- należności z tytułu dostaw i usług 1 026 072,33 zł

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 356 619,00 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 3 169 017,81 zł

obejmują:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych 2 387 498,51 zł
- inne aktywa pieniężne 781 519,30 zł

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 257 398,94 zł

obejmują koszty 2015r.

- polisy ubezpieczeniowe 254 707,00 zł
- prenumeraty, licencje, abonament telefoniczny itp. 2 691,94 zł

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

PASYWA**A. KAPITAŁ WŁASNY**

wykazany w bilansie w kwocie

8 890 781,11 zł

stanowi 52,82% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013 r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kapitał / Fundusz podstawowy	1 982 262,29	22,30%	1 982 262,29	24,09%	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	6 247 533,75	70,27%	5 884 464,83	71,50%	363 068,92	6,17%
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	660 985,07	7,43%	363 068,92	4,41%	297 916,15	82,05%
9.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
	RAZEM KAPITAŁY WŁASNE	8 890 781,11	100,00%	8 229 796,04	100,00%	660 985,07	8,03%

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

760 734,03 zł

stanowią 4,52% sumy bilansowej pasywów.

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

- świadczenia emerytalne i podobne	723 676,00 zł
długoterminowe	574 769,00 zł
krótkoterminowe	148 907,00 zł
- pozostałe rezerwy (badanie bilansu, odsetki od pożyczek)	37 058,03 zł
długoterminowe	15 589,97 zł
krótkoterminowe	21 468,06 zł

Stan rezerw został ustalony prawidłowo.

2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie

158 509,13 zł

stanowią 0,94% 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 kwocie wymaganej zapłaty.

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

3. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie

2 576 452,35 zł

stanowią 15,31% ogólnej sumy pasywów

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013 r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		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:	2 163 467,91	83,97%	2 876 920,25	87,49%	-713 452,34	-24,80%
a.	Kredyty i pożyczki	53 920,14	2,09%	50 061,39	1,52%	3 858,75	7,71%
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	1 207 164,22	46,85%	1 532 754,36	46,61%	-325 590,14	-21,24%
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, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	516 850,97	20,06%	614 335,84	18,68%	-97 484,87	-15,87%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	327 431,29	12,71%	436 421,19	13,27%	-108 989,90	-24,97%
i.	Inne	58 101,29	2,26%	243 347,47	7,40%	-185 246,18	-76,12%
3.	Fundusze specjalne	412 984,44	16,03%	411 318,19	12,51%	1 666,25	0,41%
	RAZEM	2 576 452,35	100,00%	3 288 238,44	100,00%	-711 786,09	-21,65%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

w kwocie 53 920,14 zł

dotyczą rat przypadających do spłaty w 2015r.

- mowa pożyczki nr ZH5/00068/2013 z dnia 29.08.2013r. na samochód specjalny – sanitarny, wykazana w zobowiązaniach długoterminowych. Stan na dzień bilansowy wynikający z ewidencji księgowej ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Saldo prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

w kwocie 1 207 164,22 zł

obejmują zobowiązania wobec pozostałych jednostek.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

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

w kwocie 516 850,97 zł

obejmują:

- | | |
|--|---------------|
| - podatek od towarów i usług VAT | 1 094,30 zł |
| - podatek dochodowy od osób fizycznych | 92 906,00 zł |
| - składki ZUS | 422 850,67 zł |

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

Inne zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 58 101,29 zł

dotyczą:

- | | |
|---|--------------|
| - potrąceń z list płac do przekazanych w miesiącu styczniu 2015r. | 56 201,29 zł |
| - wpłaconych wadium | 1 900,00 zł |

Salda pozostałych zobowiązań wykazane w bilansie wynikają z wykazów sald analitycznych.

Salda te są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Saldo prawidłowe.

Fundusze specjalne

Na dzień bilansowy w skład funduszy specjalnych wchodzi:

- | | |
|--|---------------|
| - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 412 984,44 zł |
|--|---------------|

Dnia 01.01.2005r. jednostka na czas nieokreślony zrezygnowała z dokonywania odpisu na ZFŚS. Środki pozostałe z gospodarowania funduszem oraz wpływy ze 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 4 444 582,19 zł

stanowią 26,41% sumy bilansowej pasywów i obejmują:

- | | |
|-------------------|-----------------|
| - długoterminowe | 3 854 655,49 zł |
| - krótkoterminowe | 589 926,70 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 31.12.2014r.

Przychody i koszty operacyjne

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	21 999 930,22 zł
--	------------------

Koszty działalności operacyjnej	21 992 362,57 zł
---------------------------------	------------------

Zysk ze sprzedaży	7 567,65 zł
--------------------------	--------------------

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	648 644,99 zł
--------------------------------	---------------

Pozostałe koszty operacyjne	3 711,77 zł
-----------------------------	-------------

Zysk z działalności operacyjnej	652 500,87 zł
--	----------------------

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	8 497,21 zł
---------------------	-------------

Koszty finansowe	13,01 zł
------------------	----------

Wynik działalności brutto – zysk w kwocie	660 985,07 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

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową badanej jednostki.

V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne.

VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami ksiąg rachunkowych.

VII. 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.

VIII. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania.

Nie stwierdzono istotnych braków i nieprawidłowości mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność sprawozdania finansowego.

IX. Zgodność z przepisami prawa

W trakcie badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa. W przekazanym biegłemu rewidentowi pisemnym oświadczeniu Dyrektor Szpitala potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą, Szpital przestrzegał wszelkich przepisów prawa, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpływać na zbadane sprawozdanie finansowe.

X. Informacje końcowe

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

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą badanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania.

Niniejszy raport zawiera 22 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 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 12.03.2015r.

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 01.01.2014 do 31.12.2014r

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
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GLÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplis

Chodzież dnia 01-03-2015

BILANS 2014

Rok: 2014

AKTYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

A. Aktywa trwałe

12 669 525,27	11 873 662,54
---------------	---------------

I. Wartości niematerialne i prawne

33 378,88	18 520,56
-----------	-----------

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych

2. Wartość firmy

3. Inne wartości niematerialne i prawne

33 378,88	18 520,56
-----------	-----------

4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

II. Rzeczowe aktywa trwałe

12 636 146,39	11 855 141,98
---------------	---------------

1. Środki trwałe

12 578 951,39	11 797 946,98
---------------	---------------

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

426 524,00	422 981,00
------------	------------

b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

10 394 392,92	10 037 755,68
---------------	---------------

c) urządzenia techniczne i maszyny

439 766,82	335 285,00
------------	------------

d) środki transportu

302 856,72	258 918,96
------------	------------

e) inne środki trwałe

1 015 410,93	743 006,34
--------------	------------

2. Środki trwałe w budowie

57 195,00	57 195,00
-----------	-----------

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

AKTYWA	początek roku	stan na miesiąc Grudzień
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	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		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	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

4 547 985,67	4 957 396,27
--------------	--------------

I. Zapasy

140 947,94 148 288,19

1. Materiały

140 947,94 148 288,19

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

1 868 683,52 1 382 691,33

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

1 868 683,52 1 382 691,33

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

1 471 824,27 1 026 072,33

- do 12 miesięcy

1 471 824,27 1 026 072,33

- powyżej 12 miesięcy

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

c) inne

396 859,25 356 619,00

d) dochodzone na drodze sądowej

0,00 0,00

AKTYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

III. Inwestycje krótkoterminowe

2 281 418,88 3 169 017,81

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

2 281 418,88 3 169 017,81

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

c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

2 281 418,88 3 169 017,81

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach

2 281 418,88 2 387 498,51

- inne środki pieniężne

0,00 0,00

- inne aktywa pieniężne

781 519,30

2. Inne inwestycje krótkoterminowe

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

256 935,33 257 398,94

Aktywa razem

17 217 510,94 16 831 058,81

PASYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

A. Kapitał (fundusz) własny	8 229 796,04	8 890 781,11
<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>	5 884 464,83	6 247 533,75
<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>	363 068,92	660 985,07
<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

	8 987 714,90	7 940 277,70
	846 555,84	760 734,03
	792 166,00	723 676,00
	645 980,00	574 769,00
	146 186,00	148 907,00
	54 389,84	37 058,03
	29 063,03	15 589,97
	25 326,81	21 468,06
	212 429,27	158 509,13
	212 429,27	158 509,13
	212 429,27	158 509,13

PASYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 288 238,44	2 576 452,35
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	2 876 920,25	2 163 467,91
a) kredyty i pożyczki	50 061,39	53 920,14
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 532 754,36	1 207 164,22
- do 12 miesięcy	1 532 754,36	1 207 164,22
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	614 335,84	516 850,97
h) z tytułu wynagrodzeń	436 421,19	327 431,29
i) inne	243 347,47	58 101,29
3. Fundusze specjalne	411 318,19	412 984,44
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 640 491,35	4 444 582,19
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 640 491,35	4 444 582,19
- długoterminowe	4 134 049,76	3 854 655,49
- krótkoterminowe	506 441,59	589 926,70
Pasywa razem	17 217 510,94	16 831 058,81

Koniec Wydawnictwa

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

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) 2014 ROK

Rok: 2014

	koniec poprz. roku	stan na miesiąc Grudzień
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	22 349 669,11	21 999 930,22
- od jednostek powiązanych		
<i>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</i>	22 527 002,75	21 930 976,61
<i>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</i>	-177 333,64	68 953,61
<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	23 233 612,25	21 992 362,57
<i>I. Amortyzacja</i>	1 235 639,55	1 193 303,25
<i>II. Zużycie materiałów i energii</i>	4 490 270,97	4 131 304,85
<i>III. Usługi obce</i>	8 141 473,71	8 149 512,94
<i>IV. Podatki i opłaty, w tym:</i>	53 629,40	55 929,00
- podatek akcyzowy		
<i>V. Wynagrodzenia</i>	7 597 677,01	6 904 784,16
<i>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	1 431 223,68	1 264 351,32
<i>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</i>	283 697,93	293 177,05
<i>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-883 943,14	7 567,65

koniec poprz. roku stan na
miesiąc Grudzień

D. Pozostałe przychody operacyjne	1 317 492,35	648 644,99
<i>I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>		4 668,38
<i>II. Dotacje</i>	503 081,52	612 109,16
<i>III. Inne przychody operacyjne</i>	814 410,83	31 867,45
E. Pozostałe koszty operacyjne	18 692,19	3 711,77
<i>I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>		
<i>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</i>		
<i>III. Inne koszty operacyjne</i>	18 692,19	3 711,77
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	414 857,02	652 500,87

stan na
koniec poprz. roku miesiąc Grudzień

G. Przychody finansowe

6 700,21	8 497,21
----------	----------

I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:

- od jednostek powiązanych

II. Odsetki, w tym:

6 674,91 8 284,91

- od jednostek powiązanych

III. Zysk ze zbycia inwestycji

IV. Aktualizacja wartości inwestycji

V. Inne

25,30 212,30

H. Koszty finansowe

58 488,31	13,01
-----------	-------

I. Odsetki, w tym:

58 488,31 13,01

- dla jednostek powiązanych

II. Strata ze zbycia inwestycji

III. Aktualizacja wartości inwestycji

IV. Inne

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

363 068,92	660 985,07
------------	------------

	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)	363 068,92	660 985,07
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	363 068,92	660 985,07

Koniec Wydawnictwa

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

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GLÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres OD 01-01-2014 DO 31-12-2014

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: Zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2013	2014
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	363 068,92	660 985,07
II.	Korekty razem	1 206 310,80	660 963,19
1.	Amortyzacja	1 235 639,55	1 193 303,25
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	51 788,10	-8 484,20
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-4 668,38
5.	Zmiana stanu rezerw	206 481,84	-85 821,81
6.	Zmiana stanu zapasów	39 431,45	-7 340,25
7.	Zmiana stanu należności	-403 207,52	485 992,19
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	566 812,26	-715 644,84
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-490 634,88	-196 372,77
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 569 379,72	1 321 948,26
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	6 700,21	16 708,59
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		8 211,38
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	6 700,21	8 497,21
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	6 700,21	8 497,21
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki	6 700,21	8 497,21
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	652 860,51	400 983,52
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	652 860,51	400 983,52
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)	-646 160,30	-384 274,93
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	309 939,27	0,00
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	50 074,40
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.	Spłaty kredytów i pożyczek	47 448,61	50 061,39
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		13,01
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	204 002,35	-50 074,40
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 127 221,77	887 598,93
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	1 127 221,77	887 598,93
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 154 197,11	2 281 418,88
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	2 281 418,88	3 169 017,81
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	1 220,61	58 173,90

01.03.2015

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

01.03.2015

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplīt

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres od 01-01-2014 do 31-12-2014

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2013	2014
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 866 727,12	8 229 796,04
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 866 727,12	8 229 796,04
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 982 262,29	1 982 262,29
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 982 262,29	1 982 262,29
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 819 403,97	5 884 464,83
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	65 060,86	363 068,92
	a) zwiększenie (z tytułu)	65 060,86	363 068,92
	- z podziału zysku (ustawowo)	65 060,86	363 068,92
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 884 464,83	6 247 533,75

5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
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	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
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	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.	Wynik netto	363 068,92	660 985,07
	a) zysk netto	363 068,92	660 985,07
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 229 796,04	8 890 781,11
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 229 796,04	8 890 781,11

GLÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

01.03.2015

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplit

01.03.2015

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

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

INFORMACJA DODATKOWA
DO BILANSU ZA 2014 r.

Chodzież, 2015r.

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 zdatne 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 2014 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 2013 i roku 2014 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 2014 – 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 2014 – 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 2014 – załącznik nr 5 i 6

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

Zysk za bieżący rok wynosi 660 985,07 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 2014 – 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 2014 – załącznik 10

B. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych

W roku 2014 nie dokonano nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.

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

W roku 2014 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 2014 nie zaniechano oraz w roku 2015 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 2014 – 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 2014 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 2014 utworzono rezerwę w kwocie 760 734,03 na :

1. Nagrody jubileuszowe - 507 709,00 zł
2. Emerytury - 215 967,00 zł

3. Badanie bilansu - 7 995,00

4. Odsetki od pożyczki - 29 063,03

§ 4

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

I. Wynik finansowy zysk (strata) w kwocie 660 985,07zł podlega korekcie o :

A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	Wartość
I	Zysk (strata) netto	660 985,07
II	Korekty razem	660 963,19
1	Amortyzacja	1 193 303,25
2	Zyski(straty) z tytułu różnic kursowych	
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-8 484,20
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-4 668,38
5	Zmianan stanu rezerw	-85 821,81
6	Zmiana stanu zapasów	-7 340,25
7	Zmiana stanu należności	485 992,19
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-715 644,84
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-196 372,77
10	Inne korekty	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 321 948,26
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-384 274,93
I	Wpływy	16 08,59
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczpowych aktywów trwałych	8 211,38
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
3	Z aktywów finansowych w tym :	8 497,21
	a) zbycie aktywów finansowych	
	b) w pozostałych jednostkach	8 497,21
	-zbycie aktywów finansowych	
	-dywidendy i udziały w zyskach	
	-spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	

	- odsetki	8 497,21
	-inne wpływy z aktywów finansowych	
4	Inne wpływy inwestycyjne	
II	Wydatki	400 983,52
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	400 983,52
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)	-384 274,93
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-50 074,40
I	Wpływy	0,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	
2	Kredyty i pożyczki	
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	
4	Inne wpływy finansowe	
II	Wydatki	50 074,40
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	Splaty kredytów i pożyczek	50 061,39
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	
8	Odsetki	
9	Inne wydatki finansowe	13,01
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-50 074,40
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	887 598,93
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:	887 598,93
	-zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	
F	Środki pieniężne na początek okresu	2 281 418,88
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D) w tym	3 169 017,81
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	58 173,90

§ 5

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

W roku 2014 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.

Załączniki :

od nr 1 do nr 12

Chodzież dnia 01-03-2015

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2220-570 fax (0-67) 2220-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplitt

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

Załącznik nr 1

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Przychody					Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody			Razem zmniejszenie 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		2 460,00			9 840,00	12 300,00				0,00	358 455,64
2	Środki trwałe	22 880 747,13	0,00	349 850,80	0,00	0,00	7 872,00	357 722,80	3 543,00	0,00	0,00	3 543,00	23 234 926,93
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 524,00						0,00	3 543,00			3 543,00	422 981,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 265 489,74						0,00				0,00	14 265 489,74
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 520 307,88		9 156,99			7 872,00	17 028,99				0,00	1 537 336,87
	d) środki transportu	493 059,16						0,00				0,00	493 059,16
	e) inne środki trwałe	6 175 366,35		340 693,81				340 693,81				0,00	6 516 060,16
3	Środki trwałe w budowie	57 195,00											57 195,00
4	Inwestycje długoterminowe							0,00				0,00	0,00
5	Środki trwałe powyżej 1000 zł	865 677,39	30 960,72					30 960,72				0,00	896 638,11

SZPITAL POWIATOWY

im. prof. Romana Drewsa

64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

Chł 01/03/2015

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplitt

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 początek 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	312 776,76	27 158,32		27 158,32					339 935,08	18 520,56
2	Środki trwałe	10 301 795,74	1 135 184,21	0,00	1 135 184,21					11 436 979,95	11 797 946,98
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				0,00						
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 871 096,82	356 637,24		356 637,24					0,00	422 981,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 080 541,06	121 510,81		121 510,81					1 202 051,87	335 285,00
	d) środki transportu	190 202,44	43 937,76		43 937,76					234 140,20	258 918,96
	e) inne środki trwałe	5 159 955,42	613 098,40		613 098,40					5 773 053,82	743 006,34
3	Środki trwałe w budowie	57 195,00			0,00					0,00	57 195,00
4	Inwestycje długoterminowe				0,00					0,00	0,00
4	Środki trwałe powyżej 1000 zł	865 677,39	30 960,72		30 960,72					896 638,11	0,00

SZPITAL POWIATOWY

im. prof. Romana Drewsa

64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29

tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321

REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplitt

Ch2 01/02/2015

Grunty własne	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	zmniejszenia - sprzedaż	
1	2	3	4	5
Powierzchnia ogółem w tym (ha)	1,6093	0	0,0296	1,5797
Działka 2550/5 księga wieczysta nr 14794	0,2273			0,2273
Działka 2550/8 księga wieczysta nr 14794	0,0067		0,0067	0
Działka 2550/9 księga wieczysta nr 14794	0,0220			0,0220
Działka 2550/11 księga wieczysta nr 14794	0,0229		0,0229	0
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	3543	422 981,00
Działka 2550/5 księga wieczysta nr 14794	27 208,00			27 208,00
Działka 2550/8 księga wieczysta nr 14794	802,00		802	0,00
Działka 2550/9 księga wieczysta nr 14794	2 633,00			2 633,00
Działka 2550/11 księga wieczysta nr 14794	2 741,00		2741	0,00
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

Działka 2250/3 0,0994 ha 29820
Działka 4190 0,0546 ha 26000

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

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)	
Umowa dzierżawy z dnia 10.10.2014	Analizator Cell-Dyn 1800	
Umowa użyczenia z dnia 10.10.2014 r	Pompa Flocare Infinity do żywienia dojelitowego	2 700,00

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GLÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplīt

Chod 01/03, 2015

**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 załóż	
Stan na koniec roku Obrotowego	1 982 262,29

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplitt

Chd 01/03, 2015

**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	5 884 464,83
2. Zwiększenia :	363 068,92
a) z zysku	363 068,92
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	6 247 533,75

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

Chc 01/03, 2015

Propozycje co do sposobu podziału zysku

Załącznik nr 7

Treść	kwota w zł
1	2
1. Zysk za 2014 rok	660 985,07
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	
3a. Zysk do podziału	660 985,07
zwiększenie funduszu zakładu	660 985,07
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 2014 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
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplitt

Ch2 01/03.2015

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 2	koniec roku 3	początek roku 4	koniec roku 5	początek roku 6	koniec roku 7	początek roku 8	koniec roku 9	początek roku 10	koniec roku 11		
1												
I. Zobowiązania krótkoterminowe	2 876 920,25	2 163 467,91								2 876 920,25	2 163 467,91	
1. Wobec pozostałych jednostek	2 876 920,25	2 163 467,91										
a) kredyty i pożyczki	50 061,39	53 920,14								50 061,39	53 920,14	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych												
c) inne zobowiązania finansowe												
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności : do 12 miesięcy	1 532 754,36	1 207 164,22								1 532 754,36	1 207 164,22	
e) powyżej 12 miesięcy												
f) zaliczki otrzymane na dostawy												
g) zobowiązania wekslowe												
h) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	614 335,84	516 850,97								614 335,84	516 850,97	
i) z tytułu wynagrodzeń	436 421,19	327 431,29								436 421,19	327 431,29	
j) inne	243 347,47	58 101,29								243 347,47	58 101,29	

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewna
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000398519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplitt

Cha 01/03 2015

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	256 935,33	257 398,94	463,61
poniesione koszty remontów trwałych			
opłacone z góry prenumeraty	2 366,33	2 691,94	325,61
energia elektryczna			0,00
ubezpieczeń majątkowych i osobowych	254 569,00	254 707,00	138,00
leasing finansowy			
telekomunikacja			0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 640 491,35	4 444 582,19	-195 909,16
długoterminowe	4 134 049,76	3 854 655,49	-279 394,27
krótkoterminowe	506 441,59	589 926,70	83 485,11

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 148519 NIP 764-70-56

Ch2 01/03.2015

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elzbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

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

Załącznik nr 10

Wyszczególnienie	2013	struktura w %	2014	Struktura w %	Dynamika 2014/2013
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym :	21 471 803,06	90,02	20 831 079,97	92,21	97,02
Świadczenia szpitalne	19 353 101,26	81,14	18 710 250,67	82,82	96,68
Ratownictwo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rehabilitacja	2 118 701,80	8,88	2 120 829,30	9,39	100,10
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 055 199,69	4,42	1 099 896,64	4,87	104,24
3. Przychody pozostałe	1 324 192,56	5,55	660 685,20	2,92	49,89
Razem (1+2+3)	23 851 195,31	100,00	22 591 661,81	100,00	94,72

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Eliżeta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

Chodź 01/03, 2015

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 :	22 591 661,81
konto 700	144 653,21
konto 701	21 750 780,51
konto 702	35 542,89
konto 750	8 497,21
konto 760	652 187,99
2. Przychody nie podlegające opodatkowaniu (-)	
3. Przychody podatkowe (poz 1 - poz 2)	22 591 661,81
4. Koszty w tym :	21 930 676,74
konto 711	21 207 384,97
konto 712	716 023,99
konto 751	13,01
konto 761	7 254,77
5. Koszty NKUP w tym :	0,00
Kary i grzywny	
Wierzytelności odpisane	
Koszty reprezentacyjne	
odsetki budżetowe	
6. Koszty podatkowe (poz 4 - poz 5)	21 930 676,74
7. Dochód	660 958,07
8. Dochody wolne (art. 17 ust 1)	660 958,07
9. Odliczenie straty z lat ubiegłych	
10. Kwota podatku	0 zł

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewna
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

Ch2 01/03/2015

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplitt

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 :	176,72	161,72	15,00	191,34
Lekarze medycyny	2,83	1,83	1,00	2,92
inni z wyższym wykształceniem	8,00	6,00	2,00	8,00
pielęgniarki	93,70	92,91	0,79	100,50
położne	16,04	16,04	0,00	18,00
technicy medyczni	18,68	17,02	1,66	21,00
ratownicy medyczni	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostały średni personel med.	11,92	11,92	0,00	11,92
niższy personel medyczny	3,75	3,00	0,75	6,00
obsługa	7,80	3,00	4,80	9,00
administracja	14,00	10,00	4,00	14,00

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

Ch2 01/03, 2015